



**SKOGSMÄSTARPROGRAMMET**  
Examensarbete 2016:31

## **Finansiering av en skogsfastighet med ett förenklat skattesystem**

*Financing of a forest property with a simplified tax system*



**Viktor Carlström**

# Finansiering av en skogsfastighet med ett förenklat skattesystem

Financing of a forest property with a simplified tax system

*Viktor Carlström*

**Handledare:** Torgny Söderman, SLU Skogsmästarskolan

**Examinator:** Eric Sundstedt, SLU Skogsmästarskolan

**Omfattning:** 15 hp

**Nivå och fördjupning:** Självständigt arbete (examensarbete) med nivå och fördjupning G2E med möjlighet att erhålla kandidat- och yrkesexamen

**Kurstitel:** Kandidatarbete i Skogshushållning

**Kurskod:** EX0624

**Program/utbildning:** Skogsmästarprogrammet

**Utgivningsort:** Skinnskatteberg

**Utgivningsår:** 2016

**Elektronisk publicering:** <http://stud.epsilon.slu.se>

**Serienamn:** Examensarbete/SLU, Skogsmästarprogrammet

**Serienummer:** 2016:31

**Omslagsbild:** Vancouver Island, foto Viktor Carlström

**Nyckelord:** familjeskogsbruk, ekonomi, skogskonto



Sveriges lantbruksuniversitet  
Skogsvetenskapliga fakulteten  
Skogsmästarskolan

## Förord

Arbetet ni nu håller i er hand eller läser på er skärm är ett examensarbete inom ämnet skogshushållning på c-nivå vilket motsvarar 15 högskolepoäng och tio veckors heltidsstudier. Det har varit en intressant och lärorik tid då jag fått möjlighet att sätta mig in i ett ämne som intresserar mig mycket, nämligen skogsbeskattning.

Jag skulle vilja ägna ett stort tack till Mats Bygge på Areal för flera intressanta och givande samtal om investeringar i allmänhet och skogsbeskattning i synnerhet. Jag vill även rikta ett stort tack till Torgny Söderman på Skogsmästarskolan för kloka infall på arbetet.

*Värnamo, 2016*  
*Viktor Carlström*



# Innehållsförteckning

Förord.....	iii
Innehållsförteckning .....	v
1. ABSTRACT .....	1
2. INLEDNING.....	3
2.1 Bakgrund och syfte .....	3
2.2 Avgränsning.....	3
2.3 Den svenska skogsägarkåren.....	4
2.4 Betydelsen för Sveriges ekonomi.....	4
2.5 Säljformerna för skogsråvaran.....	4
2.5.1 Leveransvirke.....	4
2.5.2 Avverkningsrätt.....	5
2.5.3 Rotpost.....	5
2.5.4 Avverkningsuppdrag.....	5
2.5.5 Leveransrotköp .....	5
2.6 Enskild firma .....	6
2.7 Enkla bolag.....	6
2.8 Fåmansaktiebolag .....	7
2.9 Neutralitetsprincipen i det svenska skattesystemet .....	9
2.10 Aktiv och passiv näringsverksamhet .....	9
2.11 Återinvestering i verksamheten .....	10
2.12 Underskott.....	10
2.13 Underskott av aktiv nystartad näringsverksamhet.....	11
2.14 Avskrivningar.....	11
2.15 Betalningsplan .....	13
2.16 Skogsavdrag.....	13
2.17 Skogskonto .....	16
2.18 Räntefördelning .....	18
2.19 Periodiseringsfond.....	19
2.20 Expansionsfond .....	20
2.21 Ersättningsfond.....	21
2.22 Nya systemet .....	21
2.23 Fördelningsbar inkomst .....	22
2.24 Två sorters räntefördelning.....	22

2.25 Företagsfond.....	23
2.26 Införande av miljöanpassat skogsavdrag.....	24
2.27 Aktiv och passiv näringsidkare .....	25
3. MATERIAL OCH METODER.....	27
3.1 Fiktivt fall.....	27
3.2 Hylte 1:4 .....	27
3.3 Beskrivning av hur fastighetsvärden tagits fram .....	28
3.4 Beskrivning av slakt och värdebyggnad.....	28
3.5 Kostnadsbeskrivning.....	29
3.6 Beskrivning av utbyteskalkyler och timmerpriser.....	29
3.7 Beskrivning maskinkostnadskalkyler .....	30
3.8 Beskrivning av handlingsplanerna.....	30
3.9 Beskrivning av kassaflödesanalys och resultaträkning.....	31
Resultaträkningsposter.....	32
Förklaring av driftsbolagskalkylen .....	34
4. RESULTAT .....	35
4.1 Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet.....	35
4.2 Slakt aktiv .....	37
4.3 Slakt 50/50 med nystartsavdrag.....	38
4.4 Slakt 50/50 .....	39
4.5 Slakt passiv.....	40
4.6 Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet.....	41
4.7 Värdebyggnad aktiv .....	42
4.8 Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet.....	43
4.9 Värdebyggnad 50/50.....	44
4.10 Värdebyggnad passiv .....	45
4.11 Sammanställning skuldsättning.....	46
4.12 Sammanställning skatteavbränningar .....	47
5. DISKUSSION .....	49
5.1 Slutsatser av finansieringsalternativen.....	49
5.2 Slutsatser av skatteavbränningarna .....	50
5.3 Positiva delar i förenklingsutredningen.....	51
5.4 Negativa delar i förenklingsutredningen.....	51
5.5 Svagheter med rapporten, metodavgränsat.....	52
5.6 Blev det som jag tänkt och övriga tankar.....	53

6. SAMMANFATTNING .....	55
7. REFERENSLISTA.....	57
7.1 Publikationer.....	57
7.2 Internetdokument.....	57
8. BILAGOR.....	60





# **1. ABSTRACT**

Year 2014 was a proposal presented for the Swedish government, the proposal seeks to simplify the Swedish taxation system for sole traders. As a consequence of this simplifications, the possibility to make profit regulations will be reduced. The aim of this report was to investigate if the simplifications have any consequences for a person who wants to buy a forest estate. To make this study, a fictitious case was put up to compare the current system and the new suggested system in different Silviculture strategies.

The results of this study shows that the best alternative with the new proposal is that a forest company perform the logging operations early after the estate is purchased. But if the owner of a forest estate will make the same operations by himself, he will not be favored by the new regulations.



## 2. INLEDNING

Det dominerande sättet att sköta skog på i Sverige är med metoden trakthyggesbruk, det innebär att den produktiva skogsmarken delas in i större områden där träden är i ungefär samma ålder och storlek. Tiden från att ett område föryngras till att man avverkar är normalt mellan 80-100 år. Under den tiden görs både röjningar och gallringar för att bygga upp en så värdefull skog som möjligt. Med dessa långa omloppstider på skogen så medför det en ganska ojämn inkomst för skogsägaren, vilket gör att det finns behov av verktyg i skattesystemet för att utjämna inkomsterna (Agensjö & Bygge, 2014; Antonsson & Rydin, 2015; Skogsstyrelsen, 2011).

Idag finns flera verktyg för att hantera dessa ojämna inkomster, vilka beskrivs mer ingående längre fram i rapporten.

### 2.1 Bakgrund och syfte

På uppdrag av ett regeringsbeslut den 15 november 2012 beslutades att tillsätta en utredning som man valt att kalla Skatteförenklingsutredningen. Utredningens mål har varit att ”utvärdera och förenkla skattereglerna för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag” (Länk A, 2014, s.69) Utredningens förslag lämnades över till regeringen i oktober 2014. Skulle förslaget införas medför det relativt stora förändringar att fördela och jämna ut inkomster mellan inkomstären.

Denna rapports syfte är att jämföra hur en nybliven, ung skogsägare påverkas av de nya skatteregler som kan komma att träda ikraft framöver. Referensen till dessa är de regler som gäller idag.

De frågor som mitt examensarbete väntas ge svar på är:

- Hur påverkar de föreslagna skattereglerna en ung skogsägare som behöver finansiera sitt köp med i huvudsak lånade medel?
- Vilken skötselstrategi med hänsyn tagen till skatteregler, är mest fördelaktig för den unga skogsägaren om de föreslagna ändringarna genomförs?

### 2.2 Avgränsning

Innehållet i denna inledning kommer att ta upp regler och lagar som berör ett köp av en skogsfastighet. Benefika förvärv lämnas utanför. Fokus kommer att ligga på skatteregler som berör driften av en skogsfastighet. Regler för att avveckla en näringsverksamhet kommer inte beskrivas. Fokus kommer också att vara på de som upprättar förenklat årsbokslut, vilket de flesta skogsägare gör (Antonsson & Rydin, 2015).

## **2.3 Den svenska skogsägarkåren**

I Sverige finns cirka 330 000 personer som äger skog. Många av fastigheterna är samägda vilket gör att det finns cirka 240 000 brukningsenheter. Medelfastighetens storlek är 45 hektar. Det enskilda ägandet av Sveriges skogsmark uppgår till drygt hälften av den produktiva skogsmarksarealen i Sverige, vilket betyder ca 22,5 miljoner hektar. Denna kategori dominerar i södra Sverige och de bördiga och bättre belägna delarna i norra Sverige. Produktionen är alltså högre i den enskilt ägda skogen som har en medelbonitet på 6,1 skogskubikmeter per hektar och år jämfört med bolagsskogen som har en medelbonitet på 4,5 skogskubikmeter per hektar och år. Detta bidrar till att det enskilda skogsbruket står för 60 procent av avverkningen och tillväxten. Andelen ägare som inte bor i samma kommun som deras fastighet är belägen var år 2000 35 procent (Antonsson & Rydin, 2015; Bertholdsson m.fl., 2014; Skogsstyrelsen, 2011).

## **2.4 Betydelsen för Sveriges ekonomi**

”Skogsindustrin sysselsätter nära 55 000 personer och exporterade för 124 miljarder kronor 2014” (Skogsindustrierna, 2014, s.2). Skogsindustrin har en viktig roll i den svenska ekonomin. Sammanräknat med sysselsättning, export, omsättning och förädlingsvärde svarar skogsindustrin för 9–12 procent av all industriell verksamhet i Sverige. Av det totala exportvärdet står skogsindustrin för 11 procent, vilket bidrar starkt till landets handelsbalans. (Skogsindustrierna, 2014; Skogsstyrelsen, 2011).

## **2.5 Säljformerna för skogsråvaran**

Det finns olika sätt för en skogsägare att sälja sitt virke på, de vanligaste affärsformerna beskrivs kortfattat under nedanstående rubriker.

### **2.5.1 Leveransvirke**

”Betalning avser ersättning för virket och eget arbete” (Bertholdsson m.fl., 2014, s.125). Försäljning av leveransvirke är det när skogsägaren avverkar virket eller själv ordnar med avverkningen. Virket är framkört till bilväg och transport ordnas vanligtvis av köparen (Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015; Bertholdsson m.fl., 2014).

### **2.5.2 Avverkningsrätt**

I betalningen för en avverkningsrätt ingår inte ersättning för eget arbete. En avverkningsrätt är en så kallad nyttjanderätt som ger rätten att avverka skog på någon annans fastighet. En avverkningsrätt gäller inte längre än fem år och som regel i minst ett år. Det finns tre huvudtyper av avverkningsrätter, dessa beskrivs nedan: I samtliga fall är det köparen av avverkningsrättningen som ansvarar för all drivning i skogen och frakten till industrin (Lundén, 2012).

### **2.5.3 Rotpost**

Innebär att alla träd som ska avverkas märks och deras volym mäts, det upprättas en stämplingslängd på alla uppmärkta träd. Detta material lämnas sedan ut på marknaden och virkesköpande företag har möjlighet att lägga bud på avverkningsrätten, det företag som vinner anbudsgivningen får själv ombesörja avverkningen. Träden köps på rot, vilket innebär att köparen är fri att aptera träden som den vill (Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015).

### **2.5.4 Avverkningsuppdrag**

Avverkningsuppdrag är den vanligaste försäljningsformen av avverkningsrätter. Metoden går ut på att en prislista följs och är betalningsgrundande, avverkningsarbetet sker antingen till ett fast pris per kubikmeter eller baseras på hur många timmar arbetet tar att utföra (Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015).

### **2.5.5 Leveransrotköp**

Leveransrotköp liknar en rotpost men skillnaden är att träden inte är uppmärkta innan avverkning utan köpare och säljare har kommit överens om ett område som ska avverkas. Det som är gemensamt med en rotpost är köpare och säljare har kommit överens om fastpris per kubikmeter med avverkningskostnaderna bortdragna (Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015).

En variant mellan avverkningsuppdrag och leveransrotköp är att köpare och säljare kommer överens om ett fast pris för varje sortiment, vilket innebär ett fast pris för massaved och ett för varje sortiment av timmer, även i detta fall är avverkningskostnaderna bortdragna (Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015).

## 2.6 Enskild firma

”Enskild firma är den vanligaste företagsformen i Sverige” (Lundén, 2013, s. 7). Det är många små företag som bedrivs enligt denna företagsform, till exempel är de flesta jord- och skogsbrukare egenföretagare. Den som är skogsägare är automatiskt företagare och bedriver näringsverksamhet. Grundregeln är att en näringsverksamhet ska bedrivas yrkesmässigt och självständigt, (Rabe, 2015, Kap.13:1§) men innehav av näringsfastigheter räknas alltid som näringsverksamhet oavsett om verksamheten bedrivs yrkesmässigt eller inte. (Rabe, 2015, Kap.13 1§ 3st.; Bertholdsson m.fl., 2014; Lodin m.fl., 2015).

I företagsformen enskild firma finns inget krav på kapitalinsats. En enskild firma är heller ingen juridisk person och därmed inget eget skattesubjekt. Inkomster som företaget får, beskattas direkt hos företagaren i inkomstslaget näringsverksamhet. Det betyder också att företagaren står personligen för de avtal som ingås i företagets syfte. Juridisk sett finns det ingen skillnad mellan företagarens privata ekonomi och näringsverksamhetens (Antonsson & Rydin, 2015; Bertholdsson m.fl., 2014).

Enskilda näringsidkare har länge ställt lagstiftaren inför stora problem, eftersom de är mittemellan juridiska personer som bedriver näringsverksamhet och förvärvsarbetande fysiska personer. De som bedriver näringsverksamhet har behov av samma skatteregler som juridiska personer och eftersom de är fysiska personer kan det inte skilja allt för mycket mot en löntagare. I många fall har en enskild näringsidkare satsat eget kapital i verksamheten, vilket gör att det bör finnas regler för samma avkastningsskatt som på övriga kapitalinkomster. (Lodin m.fl., 2015).

Hur man har löst ovanstående problemställningar redovisas längre fram i inledningen.

## 2.7 Enkla bolag

”Ett enkelt bolag blir det när två eller flera fysiska eller juridiska personer avtalat att utöva näringsverksamhet utan att ett handelsbolag föreligger”(Skatt på skog, 2015, s.34). Detta betyder att ett enkelt bolag inte utgör någon juridisk person och inte är ett eget skattesubjekt, utan delägarna beskattas var för sig efter deras andel av inkomsten. (Antonsson & Rydin, 2015). Hur vinstfördelning och driften av bolaget ska se ut regleras genom avtal. Ett enkelt bolag liknar utformningen av ett handelsbolag. Skillnaden är att bolaget inte registreras hos bolagsverket och därmed inte blir en juridisk person. Delägarna bedriver bara en näringsverksamhet tillsammans. (Lodin m.fl., 2015).

Eftersom ett enkelt bolag inte är någon juridisk person, blir konsekvensen att bolaget inte kan ha några skulder eller äga några tillgångar, utan allt ansvar faller på varje bolagsman. Likadant är det med vinster och förluster i bolaget, som fördelas efter hur stor andel varje bolagsman i bolaget har. Om inget annat avtalats delas de lika mellan bolagsmännen. (Skatteverket, 2015, Länk B).

Om två personer äger en fastighet som är taxerad som en lantbruksenhet betraktas driften som ett enkelt bolag, om delägarna inte kommit överens om något annat. Är det fler än två personer som äger en lantbruksfastighet måste det utses en ställföreträdare, som kan vara en av delägarna eller en utomstående person. Denne person har hand om den löpande förvaltningen av fastigheten och är representant mot till exempel myndigheter. Den som blivit ställföreträdare ska anmäla detta till lantmäteriet. (Lundén, 2012).

## 2.8 Fåmansaktiebolag

Med fåmansaktiebolag menas ett aktiebolag där mer än 50 procent av rösterna ägs av maximalt fyra personer. Dessa personer ska arbeta aktivt i verksamheten. Detta är grundregeln. (Rabe, 2015 Kap. 56:2§). När det har betydelse för om ett aktiebolag ska klassas som ett fåmansbolag eller inte är vid dess aktieutdelning. Då beskattas bolagets aktieägare till två tredjedelar i inkomstslaget kapital (Rabe, 2015). Vilket innebär en skatt på 20 procent. Medräknat bolagsskatten på 22 procent innebär det en total skatt på 37,6 procent (Lodin m.fl., 2015). Om bolaget inte uppfyller kraven för att vara ett fåmansbolag så sker beskattning enligt reglerna för onoterade företag, vilket gör att av utdelning beskattas till fem sjättedelar i inkomstslaget kapital, vilket innebär en skatt på 25 procent (Rabe, 2015, Kap. 42:15 a §). Den totala skattebelastningen hamnar i detta fall på 41,5 procent.

I samband med den stora skattereformen 1991 infördes reglerna för fåmansbolagsbeskattningen, som syftar till att åstadkomma en jämn fördelning mellan arbetsinkomster och kapitalinkomster. Eftersom kapitalinkomster i regel beskattas lägre än arbetsinkomster är reglernas syfte att se till att inte arbetsinkomster beskattas som kapitalinkomster (Lodin m.fl., 2015). För att bestämma hur stor andel som är möjlig att beskatta till 20 procent tillämpas två modeller, förenklingsregeln och huvudregeln. I förenklingsregeln bestäms varje år ett schablonbelopp, även kallat gränsbelopp, som baseras på 2,75 inkomstbasbelopp (Rabe, 2015, Kap. 57:11 § 1st). För 2016 är ett inkomstbasbelopp satt till 59 300 kronor (Riksdagen, 2015, Länk C), vilket innebär att årets gränsbelopp är 163 075 kronor. Används inte hela utdelningsutrymmet sparas detta till nästkommande år och skrivs upp med statslåneräntan plus tre procentenheter. Statslåneräntan bestäms årligen utefter nivån vid utgången av november månad året före beskattningsåret (Rabe, 2015, Kap. 57:8 §). Vid utgången av november månad 2015 var statslåneräntan 0,65 procent (Riksgälden, 2015, Länk D).

*Om sparat gränsbelopp är 100 000 kronor så blir det utdelningsbara utrymmet så här:*

$$100\,000 * 1,0365 = 103\,650 \text{ plus } 163\,075 \text{ kronor} = 266\,725 \text{ kronor}$$

Förenklingsregeln lämpar sig bäst för bolag som inte har några anställda och som inte innefattar mycket eget kapital (Lodin m.fl., 2015).

Enligt beräkning efter huvudregeln, även kallad lönesummeregeln, görs beräkningen i tre steg. Först räknas omkostnadsbeloppet ut, vilket är lika med det egna kapitalet. Detta multipliceras med statslåneräntan plus 9 procentenheter. (Rabe, 2015, Kap. 57:11 § 2st)

*Låt säga att ett företags omkostnadsbelopp är 1 500 000 kronor:*

$$1\,500\,000 * 0,0965 = 144\,750 \text{ kronor}$$

I andra steget genomförs uträkningen av det lönebaserade utrymmet, då läggs alla sammanlagda löneutbetalningar inklusive ägarnas löner under året samman, då får 50 procent av löneunderlaget användas till årets gränsbelopp (Rabe, 2015, Kap. 57:16 §).

*Låt säga att de totala löneutbetalningarna är på 1 000 000 kronor:*

$$1\,000\,000 * 0,5 = 500\,000 \text{ kronor.}$$

För att få använda sig av lönesummeregeln krävs att det totala löneuttaget uppgår till sex inkomstbasbelopp, vilket är 355 800 kronor (Riksdagen, 2015, Länk C) plus fem procent av det totala löneunderlaget. Kommer man inte upp i det löneuttaget kan man välja att föra med sig årets löneuttag till nästkommande år och använda det då (Lodin m.fl., 2015).

I det tredje steget läggs sparade utdelningsutrymme till, uppskrivet med statslåneräntan plus 3 procentenheter. (Lodin m.fl., 2015)

*Låt säga att det sparade utdelningsutrymmet uppgår till 200 000 kronor.*

$$200\,000 * 1,0365 = 207\,300 \text{ kronor.}$$

$$\text{Totalt utdelningsutrymme: } 144\,750 + 500\,000 + 207\,300 = 852\,050 \text{ kronor.}$$



## 2.9 Neutralitetsprincipen i det svenska skattesystemet

Neutralitetsprincipen i det Svenska skattesystemet härstammar från den stora skattereformen i början på 1990- talet och går ut på att skatterna ska vara neutrala, det vill säga att står valet mellan att göra en sak på två sätt ska det inte spela någon roll vilket alternativ man väljer. Är valet mellan två alternativ lika före skatt ska de också vara det efter skatt. Exempel på situationer:

- Val av kapitalplaceringsalternativ, aktier, räntebärande placeringar.
- Val av boendeform, egna hem, bostadsrätt eller hyresrätt.
- Val mellan kontantlön eller naturaförmåner
- Val av företagsform; enskild firma, handelsbolag eller aktiebolag.

Denna princip är av intresse för samhällsekonomin. För företagsamheten är det viktigt att enskild firma och aktiebolag ska kunna konkurrera med varandra på lika villkor. Ett minus med neutralitetssträvandena är att de gör systemen tekniskt komplicerade och man väljer därför emellanåt att avstå från alltför långtgående neutralitetssträvanden. Ett exempel på det skulle vara när en villaägare klipper sin gräsmatta. I ett fullt neutralt läge skulle detta arbete beskattas eftersom tjänsten finns att köpa på marknaden. Ett annat exempel är jobbskatteavdragen som är en skattereduktion på aktiva arbetsinkomster. Denna reduktion minskar neutraliteten eftersom den totala skattebördan blir mindre jämfört med passiva inkomster som pension, sjukpenning och arbetslöshetsersättning (Lodin m.fl., 2015; Bertholdsson m.fl., 2014).

## 2.10 Aktiv och passiv näringsverksamhet

I inkomstskattelagen, Kap 2:23 §, benämns det att aktiv näringsverksamhet är det om "den som är skattskyldig för verksamheten har arbetat i inte oväsentlig omfattning" (Rabe, 2015, s.19). Detta förutsätter att den skattskyldige bedriver näringsverksamheten inom Europeiska samarbetsområdet (Rabe, 2015, Kap. 2:23 § 2st).

Skillnaden mellan aktivt och passivt bedriven näringsverksamhet är att på inkomsten av aktiv näringsverksamhet betalas det egenavgifter, vilket är pension- och sjukpenninggrundande upp till vissa belopp. Sjukpenninggrundande inkomst är som högst 7,5 prisbasbelopp, vilket för 2016 innebär en inkomst på 332 250 kronor (SCB, 2016, Länk E).

Pensionsgrundande inkomst är istället 7,5 inkomstbasbelopp, vilket för 2016 innebär 444 750 kronor ( Riksdagen, 2016, Länk F). Mot inkomsterna dras grundavdrag och jobbskatteavdrag (Bertholdsson m.fl., 2014).

"Inkomsten av passiv näringsverksamhet utgör inte underlag för sociala förmåner"(Bertholdsson m.fl., 2014, s.154), vilket innebär att inkomsten som en näringsidkare deklarerar inte ligger till grund för sjukpenning och pension. Istället för egenavgifter betalas en särskild löneskatt som är en statlig skatt (Bertholdsson m.fl., 2014).

Väsentlig omfattning definieras med att arbete ska utföras under en tredjedels årsarbetstid. Kraven på att detta efterlevs är högre om verksamheten bygger på kapitalförvaltande verksamhet, till exempel vid förvaltning av näringsfastigheter. Om inkomsten däremot bygger på eget arbete är det inte lika tufft på aktivitetsgraden. Inom skogs- och lantbruket finns det många små fastigheter där det inte är möjligt att lägga ner en tredjedels årsarbetstid, men utförs allt arbete på gården självständigt klassas den ändå som aktiv. En tillfällig ändring under ett år innebär inte att klassningen måste ändras från aktiv till passiv utan aktivitetsgraden ses över en längre tid (Lodin m.fl., 2015; Lundén, 2012).

En annan fråga vid klassning mellan aktiv och passiv verksamhet är vid samägda fastigheter. Låt säga att det är ett par som äger en lantbruksfastighet där mannen förvärvsarbetar och kvinnan jobbar heltid i jordbruket, mannen hjälper ibland till på kvällar och helger. Trots att detta fall inte lever upp till kravet så har mannens arbete skett genom en aktiv arbetsinsats och det gör att den ses som aktiv. Eftersom företaget dessutom drivs gemensamt brukar man aldrig se till varje delägars arbetsinsats utan båda makarna är antingen aktiva eller passiva (Lundén, 2012; Lodin m.fl., 2015).

Har det använts fonderingar som skogskonto, expansionsfond och periodiseringsfond är det vid uttag från dessa som beskattningen görs. Det spelar ingen roll att näringsidkaren var aktiv när fonderingen gjordes om man vid uttag klassas som passiv (Lundén, 2012).

## **2.11 Återinvestering i verksamheten**

I inkomstskattelagen benämns att ” utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad” (Rabe, 2015, Kap. 16:1 §). Utgifter som kan uppstå vid driften av ett skogsbruk är bland annat, ränteutgifter, arbetskläder, fastighetsförsäkringar. Dessa saker är exempel på utgifter som är direkt avdragsgiltiga. Även skogsplantering får dras av omedelbart, trots att plantering av skog är en värdehöjande åtgärd för fastigheten. (Rabe, 2015, Kap. 21:3 §; Lundén, 2012).

## **2.12 Underskott**

Ett underskott innebär att kostnaderna överstiger intäkterna. En näringsidkare kan som huvudregel inte kvitta underskott i näringsverksamheten mot andra inkomstslag, utan ett underskott sparas till ett kommande år när verksamheten går med vinst. Uppkomna underskott är personliga och man får samla underskott hela livet. Vid försäljning minskas underskottet mot eventuell vinst i näringsverksamheten. Om det inte uppstår någon vinst vid försäljning är förlusten avdragsgiltigt till 70 procent i inkomstslaget kapital, kapitalförlusten kan fördelas på tre inkomstår (Agensjö & Bygge, 2014; Lundén, 2012).

## 2.13 Underskott av aktiv nystartad näringsverksamhet

Underskott av aktiv nystartad verksamhet får kvittas mot andra tjänsteinkomster under de fem första verksamhetsåren. Det maximala beloppet som är möjligt att kvittas är 100 000 kronor per år (Rabe, 2015, Kap. 62:3 §), vid större underskott får det rullas vidare till nästa beskattningsår. Kravet för att få göra ett sådant avdrag är att näringsidkaren inte har bedrivit liknande verksamhet de senaste fem åren och att man lever upp till kraven för att betraktas som aktiv näringsidkare. Allmänt avdrag för nystartad verksamhet görs som ett allmänt avdrag i deklarationen. Avdraget innebär att den skatt som näringsidkaren deklarerar för sin tjänsteinkomst återfås men inte de arbetsgivaravgifter som också inbetalts, vilket gör att inbetalningarna till pension och sjukpenning blir kvar.

Om en person tar över en näringsverksamhet från en närstående person, får avdrag för nystartad verksamhet enbart göras om den närstående fortfarande haft möjlighet att göra det. Den nya ägaren tar alltså över den tidigare näringsidkarens skattesituation. (Rabe, 2015, Kap. 62:3 § 3st). Detta gäller dock inte om förvärvet från en närstående sker som ett köp, ett fall som kan uppkomma vid förvärv av en näringsfastighet (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge; Lundén, 2013; Rabe, 2015, Kap. 62).

## 2.14 Avskrivningar

Som tidigare nämnts är utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster avdragsgiltiga, men det är inte allt som är direkt avdragsgiltigt, investeringar maskiner och inventarier som har ett bestående värde får inte skrivas av direkt. I de fall maskiner och inventarier får skrivas av direkt är när värdet av den gjorda investeringen är ett halvt prisbasbelopp eller lägre, vilket innebär 22 150 kronor (Scb, 2015, Länk E) eller bedöms ha en livslängd på maximalt tre år. Om flera saker bedöms höra ihop, räknas inte inköpskostnaden för varje del utan det är det sammanlagda värdet som gäller (Lundén, 2013; Agensjö & Bygge, 2015; Rabe, 2015, Kap. 18:13 §).

Enligt huvudregeln skrivs upp till 30 procent av oavskrivet värde av, alternativt kan maskinerna skrivas av på fem år. Detta innebär att om en maskin inköps för exempelvis 100 000 kronor, så är det mest förmånligt att skriva av maskinen med 30 procentsmetoden de tre första åren och med 20 procentsmetoden de två sista åren. Det går bara att välja en av metoderna ett visst år, vilket betyder att det inte går att skriva av med olika metoder samma år om man har flera olika maskiner. Det går även att skriva av med ett lägre belopp, en anledning till det kan vara att överskottet i näringsverksamheten önskas hållas uppe för att åstadkomma högre inbetalningar till sjukpenning och pension (Lundén, 2013; Agensjö & Bygge, 2014; Bertholdsson m.fl., 2015).

Om näringsidkaren upprättar förenklat årsbokslut finns en regel som innebär att uppgår inventariernas värde till 5 000 kronor får hela summan skrivas av direkt. (Rabe, 2015, Kap. 18:13 §).

**Tabell 2.1.** Beräkning enligt huvudregeln med 30 procents avskrivning på ingående balans.

År	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Ingående balans:</b>	1 000 000	700 000	490 000	343 000	240 100
<b>Avskrivning 30 %:</b>	300 000	210 000	147 000	102 900	72 030
<b>Utgående balans:</b>	700 000	490 000	343 000	240 100	168 070

**Tabell 2.2.** Beräkning enligt alternativregeln med 20 procents avskrivning på anskaffningskostnaden.

År	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Ingående balans:</b>	1 000 000	800 000	600 000	400 000	200 000
<b>Avskrivning 20 %:</b>	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
<b>Utgående balans:</b>	800 000	600 000	400 000	200 000	0

**Tabell 2.3.** Beräkning av högsta möjliga avskrivning ett enskilt beskattningsår.

År	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Ingående balans:</b>	1 000 000	700 000	490 000	343 000	200 000
<b>Avskrivning:</b>	300 000	210 000	147 000	143 000	200 000
<b>Utgående balans:</b>	700 000	490 000	343 000	200 000	0

## 2.15 Betalningsplan

Som huvudregel ska en intäkt tas upp när den blir känd och ett kontrakt är påskrivet, men när en avverkningsrätt säljs finns en undantagsregel från denna praxis. Kravet är att intäkten betalas ut under minst två år och då är kraven uppfyllda för en så kallad betalningsplan. Dessa villkor gäller bara för avverkningsrätter och inte för leveransvirke. En betalningsplan bör vara skriftlig och beloppen som betalas ut ska inte vara obetydliga, vilket är en tolkningsfråga men 5 000 till 10 000 kronor borde vara ett rimligt belopp utan att detta krav ska ifrågasättas. Det finns ingen maxgräns för en betalningsplan, men en del virkesköpande företag har en maxtid på fem till tolv år. Det viktiga är att redan nämnda krav uppfylls, däremellan är storleken på utbetalningarna flexibla och går att ändra allt eftersom. En betalningsplan är inget man tar med som tillgång i bokföring eller deklarationen (Agensjö & Bygge, 2014; Lundén, 2012).

## 2.16 Skogsavdrag

Skogsavdrag är ett viktigt och betydelsefullt avdrag för skogsägaren, framför allt vid ett förvärv av en skogsfastighet. Skogsavdragets syfte härstammar från 1928 års kommunalskattelag som bygger på att beskattning ska ske av en prestation (Lodin m.fl., 2015). För en skogsägare innebär det att man inte ska behöva betala skatt för det rotstående lager som finns på fastigheten när den inköps, utan enbart på det som tillväxer efter tillträdet av fastigheten. Detta är lika självklart som att man inte betalar skatt på ett uttag i bankomaten men däremot beskattas räntan, alltså avkastningen på det befintliga kapitalet (Antonsson & Rydin, 2015; Lundén, 2012 ; Agensjö & Bygge, 2014).

Principen för skogsavdrag började som sagt tillämpas 1928 och kallades fram till 1979 för skogsvärdeminskningssavdrag, reglerna var komplicerade och byggde på noggranna mätningar i fält och var individuell för varje fastighet. Från 1979 infördes ett schablonartat skogsavdrag som innebar att avdragsutrymmet sattes till 50 procent av det totala anskaffningsvärdet av skogsmarken för fysiska personer och 25 procent för juridiska personer. I beräkningen av anskaffningsvärdet ingår inter lagfarter och lantmäterikostnader (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014).

**Ett räkneexempel:**

*En ren skogsfastighet inköps för 1 000 000 kronor, för en fysisk person innebär det att 500 000 kronor är möjligt att göra skogsavdrag på. Inköps istället samma fastighet av en juridisk person, alltså ett aktiebolag, är istället maximalt skogsavdrag 250 000 kronor.*

Vid uträkning av anskaffningskostnaden för en renodlad skogsfastighet är beräkningen inga svårigheter, bara 50 procent av köpeskillingen. Men en blandad fastighet, där utgår man från hur stor del skogsmarkens värde utgör i procent av taxeringsvärdet (Lundén, 2012).

**Tabell 2.4.** Framtagning av utrymme för skogsavdrag.

Skogsavdragsutrymme blandad fastighet		
Ägoslag	Värde	Avdragsutrymme
Skogsmark	700 000	350 000
Åker	50 000	
Bete	50 000	
Ekonomibyggnad	200 000	
<b>Totalt:</b>	<b>1 000 000</b>	

Om taxeringsvärdet är missvisande, kan hjälp ordnas av en värderingsman, till exempel skogsstyrelsen eller en mäklare som intygar det "rätta" värdet på skogsmarken (Lundén, 2012).

Vid försäljning av skogsråvara är 100 procent avdragsgrundande för avverkningsrätter och 60 procent för leveransvirke tills det totala avdragsutrymme är utnyttjat. Anledningen till att det är lägre avdragsrätt vid försäljning av leveransvirke är för att man inte ska få avdrag för sitt eget arbete (Lundén, 2012; Bertholdsson m.fl., 2015).

Vid rationaliseringsförvärv är 100 procent av en avverkningsrätt och 60 procent av intäkten vid försäljning av leveransvirke skogsavdragsgrundande. Vid beräkningen av anskaffningskostnaden får även kostnader som lantmäteriutgifter och lagfarter räknas med. Detta gäller förvärvsåret och de fem följande beskattningsåren. Vid rationaliseringsförvärv fås inget högre avdragsutrymme men det ges möjlighet att använda sig av det snabbare. Skatteverket bedömer om förvärvet är ett rationaliseringsförvärv (Lundén, 2012).

**Tabell 2.5.** Skillnaden mellan ett vanligt förvärv och ett rationaliseringsförvärv.

	Köpeskilling	Intäkt Skogsråvara	Avdragsgrundande
<b><u>Vanligt förvärv</u></b>			
<b>Leveransvirke:</b>	2 000 000	1 000 000	300 000
<b>Avverkningsrätt:</b>	2 000 000	1 000 000	500 000
<b><u>Rationaliseringsförvärv</u></b>			
<b>Leveransvirke:</b>	2 000 000	1 000 000	600 000
<b>Avverkningsrätt:</b>	2 000 000	1 000 000	1 000 000

Det naturliga är att skogsavdrag fås vid köp. Men det kan också fås genom arv och gåva, förutsatt att den tidigare ägaren inte utnyttjat hela sitt skogsavdragsutrymme. Det kan däremot aldrig bli ett rationaliseringsförvärv eftersom ett sådant inte får ha någon gåvoavsikt utan det måste antingen vara frågan om ett köp eller ett byte. (Bertholdsson m.fl., 2015; Lundén, 2012)

För att ha rätt till skogsavdrag måste näringsidkaren äga skogsfastigheten i fråga, att ha rätten till en avverkningsrätt räcker inte även om det fanns avdragsutrymme kvar när skogsfastigheten ägdes. Skogsavdrag skiljer sig från övriga avsättningar på det viset att de inte går att återföra förrän fastigheten avyttras genom en försäljning (Lundén, 2012; Rabe, 2015, Kap. 21:4 § 2st; Bertholdsson m.fl., 2015).

Minsta avsättning för skogsavdrag är 15 000 kronor eller 3000 kronor per delägare, dock minst 15 000 kronor tillsammans. (Lundén, 2012; Rabe, 2015, Kap. 21:11 §). Beloppsgränserna gäller inte om det rör sig om att utnyttja hela det kvarvarande avdragsbeloppet (Bertholdsson m.fl., 2015; Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2015)

## 2.17 Skogskonto

1951 infördes regler för ett så kallat investeringskonto, detta konto var då tillfälligt obligatorisk, de likvida medel som sattes in på kontot skulle användas till investeringar i skogsfastigheten. 1954 infördes de regler som idag gäller för skogskonton, vilket innebär att insättning på kontot är frivilligt. Syftet var då som nu att kunna fördela inkomster mellan olika beskattningsår och på ett handgripligt sätt göra avsättning till framtida återväxtåtgärder (Antonsson & Rydin, 2015).

Skogskontots vara eller icke vara var uppe till diskussion 1990 i samband med den tidigare nämnda skattereformen, men då blev det kvar med motiveringen: "Att skogen sköts rationellt och avverkningarna hålls uppe utgör skäl för att behålla skogskontona" (prop 1989/90:110 s. 581, Länk G). Det bedömdes att avverkningarna skulle bli mindre både till antal och mängd och därför lät man det vara kvar. Att "Skogsbruket har en omloppscykel som skiljer sig från övriga branscher, med en tidsperiod om 80–100 år från plantering till avverkning" (förenklingsutredningen, 2014, s.142, Länk A), har också stor betydelse för att det krävs extra fonderingsmöjligheter för skogsbruk.

Skogskontots funktioner är att förhindra extrema inkomsttoppar som avverkning av stor mängd skog kan medföra, detta verktyg minskar skogsägarens marginalsatt och den statliga skatten kan undvikas. Detta gör samtidigt att skogskontot fungerar som en inkomstutjämnare, vilket gör att skogsägaren kan få en jämn inkomst över tid och inte ett år med hög inkomst och nio efterföljande år utan. En annan viktig aspekt är att efter en förnygringsavverkning ska marken återbeskogas, där fungerar skogskontot som en bra avsättningsmöjlighet för sådana framtida utgifter (Lundén, 2012).

Skogskontot har bäst effekt för personer som i och med skogsinkomsten riskerar att hamna över brytpunkten för statlig inkomstskatt, vilket för 2016 är på 430 200 kronor (Skatteverket, 2016, Länk H). Men även om man inte hamnar över statlig inkomstskatt kan de ändå vara idé att sätta av till skogskonto eftersom det ges möjlighet att skjuta upp beskattningen i upp till tio år och så bygger skogskontot på kapitalunderlaget till positiv räntefördelning, något som beskrivs mer under rubriken räntefördelning (Lundén, 2012).

"Skogskonto är ett särskilt bankkonto som går att öppna i vilken svensk bank som helst" (Lundén, 2012, s. 193). Kraven för att man ska få göra en insättning på skogskonto är att det minst sätts in 5 000 kronor, en insättning får heller inte ge underskott vilket innebär att det alltid måste vara ett överskott på minst 5000 kronor före insättning på skogskonto (Rabe, 2015, Kap. 21:31 §).

Likvida medel från en virkesintäkt kan man när som helst sätta in på skogskonto så fort de blir tillgängliga, ofta brukar det vara förhållandevis bra ränta på skogskonton i jämförelse med vanliga bankkonton eller så görs det efter årsskiftet för att det ska räknas med till 100 procent i



kapitalunderlagsberäkningen. Skogskonto räknas bara med till 50 procent av den totala avsättningen i beräkningen av kapitalunderlaget. Insättningen ska dock ske senast på deklarationsdagen 2 maj och inte uppskov beviljats, då är det senast 15 juni som gäller (Rabe, 2015, Kap.21:33 §). Fram till deklarationsdagen kan det också fyllas på i omgångar på samma konto och skulle man sätta in för mycket pengar kan man först ta ut pengarna efter 4 månader och då är lägsta uttagsbelopp 1000 kronor. Pengarna som tas ut från skogskontot kan inte användas till att göra skogsavdrag (Lundén, 2012).

Ett skogskonto har en total löptid på 11 år om inte insättningen sker samma år som virkeslikviden utbetalas, då blir det totalt 12 års skattecredit (Agensjö & Bygge, 2014; Antonsson & Rydin, 2015). Det får enbart öppnas ett skogskonto per år vilket gör att det är möjligt att ha upp till 10 stycken samtidigt. Denna regel gör att det inte går att öppna flera konton samma år i olika banker (Lundén, 2012).

Ett skogskonto är personligt, vilket innebär att vid samägd skog måste varje delägare ha varsitt skogskonto (Agensjö & Bygge, 2014). Det finns också ett rättsfall (RÅ 1979 1:52) som visar att skogskonto är personligt. Domen byggde på att ett av sex syskon satte in hela avverkningslikviden på skogskonto, vilket gjorde att han fick avdrag för sin del av insättningen men de övriga fem nekades avdrag (Lundén, 2012).

De inkomster som ligger till grund för insättning på skogskonto är upplåtelse av avverkningsrätt, försäljning av leveransvirke, försäkringsersättning som avser skog och virke och utdelning från en samfällighet där inkomsten härstammar från skogsbruk. Vid försäljning av leveransvirke är 40 procent av likviden möjlig att sätta in på skogskonto och vid avverkningsrätt är 60 procent som gäller. Vid stormar och bränder är det möjligt att sätta av ända upp till 80 procent av likviden vid en avverkningsrätt och 50 procent vid försäljning av leveransvirke. För att detta ska vara möjligt krävs att minst två års tillväxt är borta, även vid avsättning till detta konto är 11 år den maximala avsättningstiden. Vid omfattande naturkatastrofer är det möjligt att fondera pengarna upp till 21 år (Antonsson & Rydin, 2015).

Vid vissa tillfällen kan det vara klokt att avstå från att använda skogskonto, till exempel om fastigheten har stora lån kan det vara bättre att skatta fram pengarna och amortera på lånen eftersom utlåningsräntan ofta är högre än inlåningsräntan på skogskontot. På skogskontoräntan dras en årlig källskatt på 15 procent av den totala ränteinkomsten, denna skatt är inget att deklarera utan det är bankens ansvar att den dras, vid uttag från skogskonto är inte räntepengarna öronmärkta utan allt beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet (Lundén, 2012).

## 2.18 Räntefördelning

Grundtanken med räntefördelning är att en enskild näringsidkare ska ha samma möjligheter som en ägare till ett aktiebolag har att låna ut pengar till sitt företag, där denna möjlighet innebär att kapitalvinstskatt betalas på utlåningsräntan. Detta tänk är en del i neutralitetssträvandena mellan de olika företagsformerna. Detta ger enskilda näringsidkare möjlighet att få kapitalavkastning på sitt satsade kapital och undviker att inkomster beskattas som arbetsinkomster. Dessa regler infördes i samband med en skattereform 1994.

Reglerna fungerar genom att näringsidkaren får göra ett visst avdrag från sitt överskott i näringsverksamheten och istället ta upp inkomsten i inkomstslaget kapital, till en proportionell skatt på 30 procent istället för att beskattas progressivt upp till ett skatteuttag på ca 70 procent inklusive sociala avgifter (Rabe, 2015, Kap. 33:2 § & Kap. 42:9 §; Lundén, 2012; Antonsson & Rydin, 2015; Lodin m.fl., 2015).

Hur stor del av en företagares inkomst som kan användas till räntefördelning avgörs av hur stort kapitalunderlag som finns och hur mycket sparad räntefördelning som finns kvar sedan tidigare år. För att beräkna kapitalunderlaget för räntefördelning jämförs skillnaden mellan värdet på företagets tillgångar och värdet på skulderna vid det föregående beskattningsårets slut (Rabe, 2015, Kap. 33:8 §). Utöver detta ökas företagets kapitalunderlag med tidigare års underskott och outnyttjat räntefördelningsbelopp från tidigare år. Har avsättning gjorts till periodiseringsfond och expansionsfond minskar de kapitalunderlaget med 100 respektive 78 procent av den totala avsättningen av dessa fonderingar. Även kapitaltillskott som inte anses som varaktiga ska tas bort i beräkningen (Rabe, 2015, Kap. 33:8 §; Antonsson & Rydin, 2015).

Hamnar beräkningen av kapitalunderlaget på plus, det vill säga mer tillgångar än skulder, får man ett positivt kapitalunderlag och möjlighet att göra positiv räntefördelning. I lagtexten står det att "Ett positivt fördelningsbelopp beräknas genom att ett positivt kapitalunderlag för räntefördelning multipliceras med statslåneräntan vid utgången av november året närmast före det kalenderår under vilket beskattningsåret går ut ökad med sex procentenheter". (Rabe, 2015, Kap. 33:3 §, s.141). Detta innebär att vid ett positivt kapitalunderlag på 1 000 000 kronor för beskattningsår 2016 är 6,65 procent (Riksgälden, 2015, Länk D) av detta belopp möjligt att räntefördela, vilket innebär 66 500 kronor. Positiv räntefördelning är frivillig för näringsidkaren att göra, men däremot ska den alltid beräknas (Rabe, 2015, Kap. 33:2 §).

Skulle däremot uträkningen av kapitalunderlaget resultera i ett negativt värde, tvingas näringsidkaren att göra negativ räntefördelning. Detta fungerar på samma vis som positiv räntefördelning fast tvärt om. "Ett negativt fördelningsbelopp beräknas genom att ett negativt kapitalunderlag för räntefördelning multipliceras med statslåneräntan vid samma tidpunkt ökad med en procentenhet" (Rabe, 2015, Kap. 33:3 § 2st). Detta innebär att vid ett negativt

kapitalunderlag på 1 000 000 kronor för beskattningsår 2016 ska 1,65 procent (Riksgälden, 2015, Länk D) av detta belopp tas upp som inkomst av näringsverksamhet, vilket innebär 16 500 kronor (Rabe, 2015, Kap. 42:9 §).

50 000 kronor är gräns för möjlighet till både positiv och negativ räntefördelning. "Räntefördelning ska inte göras om det positiva eller negativa kapitalunderlaget är högst 50 000 kronor" (Rabe, 2015, Kap. 33:4 §). Detta innebär att det är först när kapitalunderlaget är antingen plus eller minus 50 001 kronor som räntefördelning är möjlig att göra (Lundén, 2012).

Möjligheten till räntefördelning grundar sig på företagets kapitalunderlag vid inkomstårets början, det betyder att första året görs det ingen räntefördelning eftersom ett nystartat företag inte har något kapitalunderlag (Antonsson & Rydin, 2015).

## **2.19 Periodiseringsfond**

Periodiseringsfond fungerar som en skattekredit, vilket innebär att en viss summa av vinsten får skjutas upp till beskattning i 6 år. Totalt får 30 procent av varje års vinst sättas av till periodiseringsfond, men beloppet upp till är valfritt. I aktiebolag kan maximalt 25 procent av vinsten avsättas och dessutom räntebeläggs fonderingen. Detta är dock inte fallet i enskild firma. Fonderingen räknas inte heller upp i värde, vilket gör att vid inflationstryck så försvinner delar av värdet på avsättningen (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014).

Periodiseringsfond används som resultatutjämnare, vilket innebär att vid ett vinstår görs en avsättning för att återföras ett år med förlust. Ett annat skäl att återföra periodiseringsfonden förutom när förluster uppstår, kan vara för att man vill uppnå en viss pensionsgrundande inkomst. Periodiseringsfonderna är däremot inte sjukpenninggrundande och föräldrapenninggrundande. Fonderingen kan också användas för att skjuta upp skatten så länge som möjligt (Antonsson & Rydin, 2015; Lundén, 2012).

Avsättningen görs i inkomstdeklarationen, men det är inget som måste tas med i bokföringen. De avsatta medlen behöver inte användas till något speciellt och är inte bundet till något bankkonto. Det enda som behöver göras är att lämna en upplysning i deklarationen om hur mycket som finns avsatt (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014 ).

Periodiseringsfonderna ska återföras i en bestämd ordning och den äldsta ska återföras först. Man kan återföra tidigare än sex år och man behöver heller inte återföra hela fonderingen utan man kan välja att bara återföra en del av den. (Lundén, 2012; Rabe, 2015, Kap. 30:4 § & 30:7 §).

## 2.20 Expansionsfond

Expansionsfond ger enskilda näringsidkare möjlighet att lågbeskatta vinster som är tänkta att återinvesteras i verksamheten eller användas till amortering av företagets låneskulder. Syftet med expansionsfond är en del av neutralitetsprincipen i skattesystemet, att enskilda näringsidkare ska få möjlighet till samma beskattning av vinster som aktiebolag, nämligen 22 procent (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014; Antonsson & Rydin, 2015).

Avsättning till expansionsfond görs i deklarationen och är inget som bokförs, utan enbart en upplysning som lämnas till Skatteverket om total expansionsfondsavsättning. Återförs skatten ett förlustår, återfås också expansionsfondsskatten på 22 procent. Återföring kan också ske utan att förlust i verksamheten uppstår, då beskattas detta i inkomstslaget näringsverksamhet. På detta vis sker beskattningen i två steg, först betalas skatten på 22 procent och sedan betalas resterande del när fonderingen återförs. Vid en inkomst under brytpunkten innebär det cirka 18 procent ytterligare skatt. Detta baseras på att den genomsnittliga skatten är 40 procent. Den genomsnittliga skatten under den nedre brytpunkten för statlig inkomstskatt varierar beroende på kommunalskatt, kyrkoskatt och storleken på jobbskatteavdrag och grundavdrag (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014, Antonsson & Rydin, 2015).

Totalt får expansionsfondavsättningen vara 128,21 i procent av kapitalunderlaget. Detta uträknas till skillnad mot räntefördelning, vid inkomstårets utgång, det betyder att vill man göra stora avsättningar till expansionsfond bör det finnas mycket kapital i företaget senast den 31 december varje år. Avsättning till expansionsfond har ingen tidsgräns utan det hela bygger på att det finns tillräckligt med positivt kapitalunderlag i verksamheten. Avsättningen till expansionsfond får heller inte vara så stor att det leder till ett underskott i årets resultat (Lundén, 2012; Agensjö & Bygge, 2014).

**Tabell 2.6.** Beräkning av maximal avsättning till expansionsfond.

Tillgångar	Summa
Mark	200000
<b>Skulder</b>	
Lån	-100000
<b>Kapitalunderlag</b>	100000
Maximal avsättning av	
till expansionsfond	<b>128210</b>

## 2.21 Ersättningsfond

Ersättningsfond används när inkomster uppstår oförberett för skogsägaren. Det kan till exempel vara vid försäkringsersättningar vid storm-och brandskador, expropriation och tvångsinlösning (Agensjö & Bygge, 2014).

En avsättning till ersättningsfond kan användas till att köpa mer mark och då minskas fonderingen till samma del som köpeskillingen för marken. Ersättningsfonden ska utnyttjas tre år efter avsättning. Skatteverket kan ge dispens och förlänga avsättningen i ytterligare tre år. Om inte avsättningen används inom den föreskrivna tiden sker ett skattetillägg på 30 procent om fonderingen inte utnyttjas (Agensjö & Bygge, 2014; Bertholdsson m.fl., 2014).

## 2.22 Nya systemet

På uppdrag av ett regeringsbeslut den 15 november 2012 beslutades att tillsätta en utredning som man valt att kalla Skatteförenklingsutredningen. Det utredningen försökt att uppnå och haft som direktiv är att "utvärdera och förenkla skattereglerna för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag" (förenklade skatteregler, 2014, s.69) Framförallt har fokus riktats åt reglerna för räntefördelning och expansionsfonder. Man har fritt fått komma med förslag till ändringar. Förutom att största möjliga förenkling uppnås har det eftersträövats att neutralitet i företagsbeskattningen upprätthålls. Nedan presenteras huvuddragen av förslagen som berör drift av skogsfastigheter (Riksdagen, 2014, Länk A).

## 2.23 Fördelningsbar inkomst

Fördelningsbar inkomst kan enkel säga vara nivån på över eller underskottet vid ruta 29 i NE blanketten, alltså överskott/underskott före räntefördelning. Det innebär att poster som kommer efter i uppställningen, till exempel sjukpenning och återförda avdrag för egenavgifter inte räknas med i den fördelningsbara inkomsten. (Riksdagen, 2014, Länk A).

Den fördelningsbara inkomsten kan enligt förslaget fördelas på tre sätt, företagsfond 40 procent, räntefördelning och inkomst av näringsverksamhet. (Riksdagen, 2014, Länk A).

## 2.24 Två sorters räntefördelning

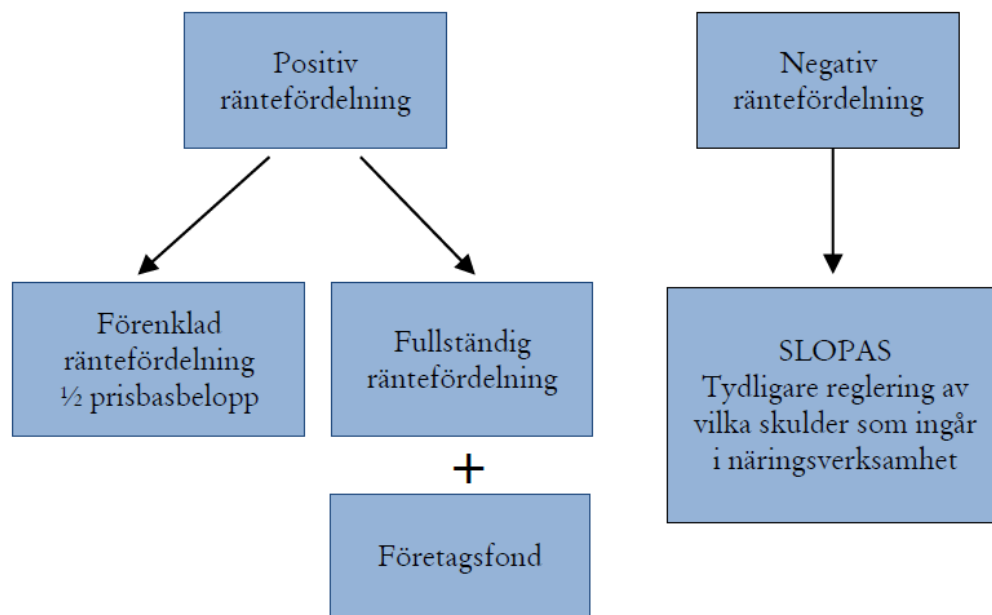
Det kommer finnas möjlighet att välja mellan två former av räntefördelning, förenklad räntefördelning och fullständig räntefördelning. Syftet är att öka neutraliteten med reglerna för fåmansaktiebolag, där det också finns två metoder för att beräkna möjligt utdelningsutrymme (Riksdagen, 2014, Länk A).

Förenklad räntefördelning kommer kunna användas utan att positivt kapitalunderlag finns i företaget, den enda begränsningen är att det inte får vara negativt eget kapital i företagets balansräkning. Varje år kommer det ges möjlighet att räntefördela ett halvt prisbasbelopp, vilket för beskattningsår 2016 innebär 22 150 kronor (Scb, 2015, Länk E). Näringsidkare som har flera näringsverksamheter kommer få ta upp detta belopp i varje verksamhet (Riksdagen, 2014, Länk A).

Fullständig räntefördelning kommer fungera som dagens system fast med färre antal beräkningsposter. Beräkningen sker vid beskattningsårets utgång istället för som nu vid beskattningsårets ingång. Räntefördelning kommer som tidigare vara frivillig (Riksdagen, 2014, Länk A).

Högsta räntefördelning för varje inkomstår blir upp till det belopp som motsvarar den fördelningsbara inkomsten, möjlighet kommer finnas att spara det fördelningsbelopp som inte utnyttjats. Övergår man till förenklad räntefördelning ska man få behålla det sparade räntefördelningsbeloppet. Räntenivån kommer vara 4,8 procentenheter plus statslåneräntan (Riksdagen, 2014, Länk A).

Reglerna för negativ räntefördelning kommer att upphöra, eftersom andra minusposter som underskott, övergångspost och särskild post inte tas med i beräkningen av företagets kapitalunderlag (Riksdagen, 2014, Länk A).



**Figur 2.1.** Beskrivning av de föreslagna reglerna till räntefördelning.  
Källa: Riksdagen, 2014, Länk A

## 2.25 Företagsfond

Förslaget som ligger föreslår att reglerna för skogskonto, skogsskadekonto, periodiseringsfond och expansionsfond slopas och ersätts av en företagsfond. Den enda fonderingen som blir kvar är reglerna för ersättningsfond. Motivet att avskaffa dessa fonder är för att förenkla systemet och göra det mera enhetligt, som det nu är har reglerna för respektive fond har tillkommit var för sig och är därmed inte helt synkroniserade. (Riksdagen, 2014, Länk A).

Utgångspunkten för avsättningen verksamhetens vinst, alltså fördelningsbara inkomsten. 40 procent av den fördelningsbara inkomsten kommer att vara möjlig att sätta av till företagsfond. Skulle en storm eller brand inträffa i skogen kommer det finnas möjlighet att sätta av 80 procent av en likvid för en avverkning och 50 procent vid försäljning av leveransvirke (Riksdagen, 2014, Länk A).

Avsättningen ska vara obegränsad tidsmässigt och det kommer inte vara något krav på att avsättningen förvaras på ett särskilt bankkonto, återföring ska ske på samma vis som man idag återför expansionsfond. Enda fall återföring av företagsfond blir tvingande är om inte tillräckligt kapitalunderlag finns. Avsättningen får heller inte vara större än kapitalunderlaget (Riksdagen, 2014, Länk A).

Företagsfonden kommer att räntebeläggas med 72 procent av statslåneräntan. Idag motsvarar det en årlig kostnad på 468 kronor på en avsättning på 100 000 kronor (Riksgälden, 2015, Länk D). Räntan kommer inte att ingå i den fördelningsbara inkomsten, utan den tas upp som en schablonintäkt. Motivet att räntebelägga företagsfonden är för att man annars alltför lättvindigt skulle göra avsättning till företagsfond fast det inte skulle behövas för investeringar, denna regel tydliggör på så vis att avsättningen är en skattekredit. Neutraliteten blir bättre jämfört med aktiebolag som idag räntebeläggs på sina periodiseringsfonder (Riksdagen, 2014, Länk A).

De som tillämpar förenklad räntefördelning omfattas inte av reglerna för företagsfond, anledningen är även här förenklingsskäl att slippa göra beräkningen av kapitalunderlag (Riksdagen, 2014, Länk A).

Vid byte av företagsform till aktiebolag ska företagsfonden kunna överföras till aktiebolaget och där blir företagsfonden omvandlad till periodiseringsfond (Riksdagen, 2014, Länk A).

Skatteverket ska ha koll och bifoga varje deklaration hur mycket som är avsatt till företagsfond (Riksdagen, 2014, Länk A).

Gamla fonderingar av skogskonto och periodiseringsfond kommer löpa vidare med de regler som gäller idag efter att de nya reglerna har trätt ikraft. Expansionsfonderingar kommer till 60 procent att sättas av till företagsfond och 40 procent kommer bli upplösta utan någon ytterligare skatteeffekt (Riksdagen, 2014, Länk A).

## **2.26 Införande av miljöanpassat skogsavdrag**

Reglerna för skogsavdrag vid rationaliseringsförvärv kommer att avskaffas och dessa regler blir istället generella vid alla förvärv av skogsfastigheter, vilket innebär att skogsavdrag ska "få göras med hela den avdragsgrundande skogsintäkten det beskattningsår fastigheten förvärvas och de följande fem beskattningsåren" (Riksdagen, 2014, s.197, Länk A). Dagens schablonregler med 50 procents avdragsrätt lär behållas, eftersom tidigare system med ett individuellt skogsavdrag för varje fastighet är tidskrävande att ta fram och invecklat. (Riksdagen, 2014, Länk A).

Det kommer att bli skatteverkets uppgift att skicka med varje deklaration hur mycket avdragsutrymme som finns kvar. (Riksdagen, 2014, Länk A).

Det generella rationaliseringsförvärvet kallas för miljöanpassat skogsavdrag med motiveringen att mindre andel skog behöver avverkas vid ett förvärv av en skogsfastighet eftersom finansieringen av fastigheten blir enklare. Tillväxten på skogsfastigheten hålls därmed uppe eftersom skog som fortfarande har hög tillväxt inte tvingas avverkas av finansieringsskäl. (Riksdagen, 2014, Länk A).



## **2.27 Aktiv och passiv näringsidkare**

Ett förslag som ska förtydliga vad som är aktiv näringsverksamhet har framförts i utredningen och den går ut på att om näringsidkaren gör större delen av arbetet själv i verksamheten ska den alltid anses som aktiv, oavsett om en tredjedels årsarbetstid uppnås eller inte. Att större delen av arbetet utförs av näringsidkaren själv innebär att den utför cirka 90- 95 procent av arbetet, samtidigt vill man att undantag görs för arbeten som kräver särskilda yrkeskunskaper. I lagtexten 2 kap. 23 § IL, kommer det att göras ett tillägg som förklarar att det som är viktigt för bedömningen om en verksamhet ska ses som aktiv, är hur stor del näringsidkarens egen arbetsinsats har för företagets avkastning (Riksdagen, 2014, Länk A).



### **3. MATERIAL OCH METODER**

För att genomföra rapporten "Finansiering av en skogsfastighet med ett förenklat skattesystem" har litteratur som handlar om skatt valts ut, dels allmänt och dels specifikt om skogsbeskattning, förutom ämneslitteratur har också inkomstskattelagen använts genomgående för att styrka lagrum.

De tryckta källorna består av författarens egna inköp. Primo och Epsilon i Sveriges Lantbruksuniversitet databas har använts för litteratursökning men någon relevant litteratur att lägga till i litteraturlistan har inte funnits.

Google har använts för att komma i kontakt med internetdokument som till exempel statslåneränta och prisbasbelopp. Har någon specifik information sökts som någon myndighet tillhandahåller, har information sökts primärt på dess hemsida.

#### **3.1 Fiktivt fall**

För att få fram hur en eventuell ändring av skattereglerna skulle påverka ett förvärv av en skogsfastighet har ett fiktivt fall satts upp. Studien bygger på en person som arbetat heltid i ett antal år och länge haft som mål att köpa en skogsfastighet. Personen i fråga har en årsinkomst på 300 000 kronor. Kalkyler sätts upp som jämför de avsättningsmöjligheter som finns idag och de möjligheter som förslaget till de nya reglerna ger. Kalkylperioden är 10 år och så fort likvida medel finns tillgängliga sker amortering så att mindre än 100 kronor finns i kassan.

#### **3.2 Hylte 1:4**

Den skogsfastighet som valts ut som underlag till beräkningarna är Hylte 1:4 (Bilaga 1), det är en verklig fastighet som är belägen i Småland. Fastigheten är på totalt 27,1 hektar varav 20,8 hektar är produktiv skogsmark, det totala virkesförrådet uppgår till 3 210 skogskubikmeter varav 2 674 skogskubikmeter är möjligt att avverka enligt skogsvårdslagen.

Anledningen att denna fastighet valts ut som beräkningsunderlag är för att den har övervägande andel slutavverkningsbar skog, vilket innebär att det är stora inkomster som ska tas om hand inom en snar framtid. Fastighetens storlek har också betydelse eftersom det som regel krävs en viss kontantinsats för att få lån till en skogsfastighet. Detta beskrivs utförligare under rubriken fastighetsvärden.

### 3.3 Beskrivning av hur fastighetsvärden tagits fram

Värdet på fastigheten Hylte 1:4 har bestämts enligt lantmäteriverkets minienkät våren 2015. Enkäten bygger på mäklarstatistik av sålda fastigheter från hela Sverige. I området där fastigheten Hylte 1:4 är belägen är priset per skogskubikmeter 540 kronor, multiplicerat med fastighetens totala virkesförråd 3210 m<sup>3</sup>sk blir detta 1 733 400 kronor. I kalkylen har siffrorna rundats av till 1 730 000 kronor.

Med fastighetsköpet följde också gårdsbyggnader och sex hektar inägomark, byggnaderna var i sämre skick så i kalkylen försäljs detta som en hästgård för 45 000 kr per hektar enligt prisstatistik från minienkäten, vilket totalt blir 270 000 kronor. Detta är också taxeringsvärdet vilket gör att försäljningen inte medför någon kapitalvinstbeskattning. Försäljningen av inägomarken redovisas i kalkylen under punkten övriga intäkter i kassaflödesanalysen.

Det totala priset för fastigheten blir 2 000 000 kronor, för att kunna köpa denna fastighet krävs det en kontantinsats på 25 procent av köpeskillingen (enligt samtal med banktjänsteman i Skinnskatteberg, 2016-01-21). Detta gör att det finns ett lånebehov på 1 500 000 kronor, vilket betyder att den egna insatsen ska uppgå till 500 000 kronor.

### 3.4 Beskrivning av slakt och värdebyggnad

I kalkylexemplen sätts två stycken huvudscenarion upp. Den ena modellen har fått namnet slakt. Denna metod innebär att allt som är möjligt att avverka vid tillträdet av fastigheten huggs ner. Planteringskostnaderna hålls på en miniminivå vilket innebär att 2000 täckrotsplantor planteras per hektar, inga röjningar utförs. Metod utgår dels från att skogsägaren är passiv, vilket innebär att för alla åtgärder som utförs anlitas det professionell arbetskraft. Dels utgår metoden från att skogsägaren är aktiv, vilket innebär att all drivning och plantering utförs av skogsägaren själv. I exemplet aktiv görs även en beräkning av vad det skulle få för konsekvenser att ha ett driftsbolag för fastigheten, vilket har till uppgift att utföra avverkning och plantering på skogsägarens egen fastighet. Det sätts även upp en modell som utgår från att skogsägaren låter professionell arbetskraft utföra drivningen medan planteringen görs i egen regi. Denna modell kallas för 50/50.

Den andra modellen kallas här för värdebyggnad. Metoden går ut på att skogsbruksplanen följs fullt ut, med föryngring av 2500 barrotsplantor per hektar, röjning, gallring och slutavverkning. Metoden delas upp i passivt, aktivt och 50/50 brukande. Aktiv och passiv förvaltning är precis som i exemplet ovan. 50/50 innebär att röjning och plantering sköts av skogsägaren själv, medan drivning i gallring och slutavverkning görs av professionell arbetskraft.

### 3.5 Kostnadsbeskrivning

**Kostnad markberedning harv:** 2100 kronor per hektar i Götaland (Skogforsk, 2016, Länk I).

**Täckrotsplantor:** Planta 80, 2,02 kronor styck (Svenska Skogsplantor, 2016).

**Barrotsplantor:** Barrot 20-40, 2,84 kronor styck (Svenska Skogsplantor, 2016).

**Plantering barrot:** Om hygget är markberett kostar det 2,30 kronor per planta, om det inte markberett kostar det 2,50 kronor (Roger Unbeck, Svenska Skogsplantor, personlig kommunikation 2016-03-09).

**Plantering täckrot:** 1, 65 kronor per planta (Roger Unbeck, Svenska Skogsplantor, personlig kommunikation 2016-03-09).

**Kostnad röjning passiv:** 3320 kronor per hektar i Götaland (Skogforsk, 2015, Länk I).

**Kostnad röjning aktiv:** Kostnad 20 kronor per timme, 8 timmar för att röja ett hektar (Skogforsk, 2016, Länk L).

### 3.6 Beskrivning av utbyteskalkyler och timmerpriser.

Utbyteskalkyler finns under bilaga 2 och 3.

**Pris energived:** 200 kronor per m<sup>3</sup>fub (Joakim Karlsson, Sydved, inköpare, personlig kommunikation, 2015-08-04).

**Priser timmer och massaved:** (Skogsstyrelsens, 2015, Länk K).

**Prestation professionell drivning:** 84,5 kronor per kubikmeter, medelvärde mellan (Skogsstyrelsen, 2015, Länk K).79 kronor och (Skogforsk, 2015, Länk J) 90 kronor. I gallring kostar drivning i medel 182 kronor per kubikmeter (Skogsstyrelsen, 2015, Länk K).

**Prestation manuell avverkning:** I gallring presterar en skogshuggare 0,84 m<sup>3</sup>fub, fastkubikmeter under bark i timmen i medel vid huggning av tall, gran och löv. Prestationen i slutavverkning ligger i medel på 1,40 m<sup>3</sup>fub. Siffran togs fram med utgångspunkt från en normalfördelning av olika brösthöjdsdiametrar (Lundell & Sandström, 2003).

**Prestation småskalig drivning med traktor och griplastarvagn:** I gallring presterar man med traktor och griplastarvagn 5,5 m<sup>3</sup>fub i timmen och i slutavverkning 5,91 m<sup>3</sup>fub. (Lundell & Sandström, 2003).

**Omräkningstal från m3fub till m3sk:** 1,23 (Skogssverige, 2016, Länk M).

**TGL, löpande tillväxt och procent avverkning:** Baseras på uppgifter från fastighetens skogsbruksplan.

**Förklara netto per kubik:** Sammanvägning mellan trädslagsfördelningen i varje enskilt bestånd, avverkningskostnader bortdragna.

**Förklara totalt netto:** Antalet avverkade kubikmetrar multiplicerat med den avverkade volymen.

**Fördelning mellan timmer och massaved i slutavverkning:** 70 procent timmer, 29 procent massaved och en procent energived (Richard Lindow, Vida Skog, inköpare, personlig kommunikation 2016-03-10).

**Fördelning mellan timmer och massaved i en förstagallring:** 10 procent timmer och 90 procent massaved (Richard Lindow, Vida Skog, inköpare, personlig kommunikation 2016-03-10).

### 3.7 Beskrivning maskinkostnadskalkyler

**Inköp röjsåg:** Kostnad 10 000 kronor. Redovisas under rubriken skogliga kostnader i kassaflödesanalysen år 2016 i värdebyggnad aktiv och värdebyggnad 50/50.

**Inköp planteringsutrustning:** Kostnad 2 500 kronor. Redovisas under rubriken skogliga kostnader år 2017 i värdebyggnad aktiv, värdebyggnad 50/50, slakt aktiv och slakt 50/50.

**Pris traktor, griplastarkärre och motorsågar:** Är hämtat från exempel i skriften Lönsamt familjeskogsbruk. pris för motorsågar bygger på antaganden. Kostnaden för dessa inköp redovisas under rubriken inventarieinköp i kassaflödesanalysen i de aktiva fallen.

### 3.8 Beskrivning av handlingsplanerna

Slaktningsstrategin bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första året och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplanter.

Värdebyggnadsstrategin följer skogsbruksplanen, den avverkning som sker 2016 är i de bestånd där åtgärd rekommenderas snarast. Den avverkning som sker 2017 är den som rekommenderas inom 5 år och den avverkning som sker 2022 är den som rekommenderas inom 5-10 år. Se bilaga 4

### **3.9 Beskrivning av kassaflödesanalys och resultaträkning.**

(Se bilaga 5-14)

Kassaflödesanalysen beskriver företagets kassa, vad som händer med likviditeten. Det vill säga företagets plånbok. Resultaträkningen beskriver företagets resultat.

#### **Skogliga intäkter**

Inkomster från skogsråvara, det värde som faller ut från utbyteskalkylerna. Likvider för råvara utbetalas i början på året och avverkningarna utförs på vintern.

#### **Övriga intäkter**

Försäljning av bostadshus med inägor.

#### **Utbetalning från betalningsplaner**

Skogliga intäkter som fördelas över flera år för att undvika eventuell skattebelastning.

#### **Inbetalning till skogskonto**

Påverkar kassalikviditeten negativt i samma utsträckning som storleken på utbetalningen.

#### **Utbetalning från skogskonto**

Påverkar kassalikviditeten positivt i samma utsträckning som storleken på utbetalningen.

#### **Kostnader Skog**

I kostnader skog ingår kostnader som relateras till skogsvård, till exempel kostnader för röjning och plantering.

#### **Övriga kostnader**

I övriga kostnader ingår försäkringar och bokföringshjälp. (Mats Bygge, Areal, personlig kommunikation 2016-02-25).

#### **Inventarieinköp**

Inköp av traktor, huggarvagn och motorsågar med utrustning.

#### **Skatt**

Inbetalning av skatter samt in- och utbetalning av expansionsfondsskatt.

#### **Schablonskatt företagsfond**

Den summa som sedan föregående år avsattes till företagsfond multiplicerat med 72 procent av statslåneräntan.

**Amortering lån**

Under punkten amortering lån amorteras den andel av skulden som är möjlig samtidigt som man klarar likviditeten på 10 års sikt. Eventuell amortering av lån sker den 31 december.

**Räntekostnader**

Räntekostnader fås fram genom att multiplicera den aktuella skulden för innevarande verksamhetsår med en räntesats på 2 procent.

**Nystartsavdrag**

Årets allmänna avdrag multiplicerat med 25 procent. 25 procent utgör en antagen procentsats utifrån hänsyn tagen till kommunalskatt, grundavdrag, och jobbskatteavdrag, Lagrumshänvisning grundavdrag (Rabe, 2015, Kap.63:3 §) och lagrumshänvisning till jobbskatteavdrag. (Rabe, 2015, Kap. 67:7 §).

**Kassaflöde**

Summan av alla in- och utbetalningar under året.

**Ackumulerat Kassaflöde**

Summan av vad som finns kvar i likvida medel vid årets slut.

**Aktuell skuld 31/12**

De lån som fortfarande finns kvar vid årsskiftet.

**Resultaträkningsposter****Årets resultat före justeringar**

Summan av alla plus och minusposter under inkomståret.

**Sparat underskott**

Summan av tidigare års sparade underskott.

**Skogsavdrag**

Visar hur stor andel av årets skogsintäkter som använts till skogsavdrag. I nya systemet görs skogsavdrag med 100 procent om man är passiv och med 60 procent om man är aktiv de första 6 åren. Övriga delar av kalkylerna görs 50 procent avdrag vid passiv förvaltning och 30 procent vid aktiv förvaltning.

**Återföring företagsfond**

Visar hur stor andel av företagsfonden som återförs.

**Återföring sparat underskott**

Visar hur stor andel av de sparade underskotten som återförs.



**Avskrivningar**

Avskrivningar görs med 30 procent på den ingående balansen på inventariernas värde de första 3 åren och skrivs av enligt 20 procentsmetoden år 4 och år 5.

**Skogskonto**

Årets avsättning respektive återföring till skogskonto och dess påverkan på resultatet.

**Skogskontoränta 0,65 procent minus 15 procent källskatt**

0,65 procents ränta på skogskontoavsättningen året innan minskat med 15 procent på skogskontoräntan. Insättning på skogskonto görs den 31/12.

Räntenivån är hämtad från Handelsbanken.

**Fördelningsbar inkomst**

Är det över- eller underskott som blir efter skogsavdrag och återföring av underskott.

**Företagsfond**

Om den fördelningsbara inkomsten visar ett överskott sätts 40 procent av överskottet av till företagsfond.

**Periodiseringsfond**

30 procent av resultatet vid ruta 29 i NE blanketten för deklaration.

**Expansionsfond**

Årets resultat vid ruta 29 minus gjord expansionsfondsavsättning.

**Expansionsfondsskatt**

Årets avsättning till expansionsfond multiplicerat med 0,22.

**Räntefördelning**

Resultatet vid ruta 29 i NE blanketten eller den fördelningsbara inkomsten som väljs att användas till räntefördelning.

**Skatt 30 procent halvt basbelopp**

Vid räntefördelning används förenklad räntefördelning, ett halvt prisbasbelopp på 22150 kronor.

**Skatt 40 procent**

Schablontal, påläggning på 300 000 i årsinkomst, ca 40 procent skatt inklusive inbetalning till sjukpenning och pension.

**Total företagsfond, skogskonto, expansionsfond, periodiseringsfond**

Totalt innestående medel i varje fondering efter bokslut.

**Avskrivningar kvar**

Visar hur mycket som finns kvar för avskrivning.

## **Förklaring av driftsbolagskalkylen**

Traktor, griplastarkärre och motorsågar inköps i ett fåmansbolag ägt av ägaren till fastigheten. Arbetet som utförs på gården faktureras av bolaget. (Bilaga 6)

## 4. RESULTAT

Under följande rubriker beskrivs hur skuldsättningen påverkas beroende på vilken skötsel och skatteplaneringsstrategi som väljs. Nya systemet bygger på de verktyg som föreslås i förenklingsutredningen. Gamla systemet bygger på att överskott i näringsverksamheten fonderas i periodiseringsfond och expansionsfond medan trattsystemet bygger på att deklarationsblanketten följs och att avsättning i första hand sker till skogskonto och periodiseringsfond och expansionsfond i andra hand.

Under följande rubriker beskrivs också hur de föreslagna ändringarna i skattesystemet påverkar skatteavbränningar, hur stor del av skogsintäkten som betalas i skatt jämfört med idag.

### 4.1 Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet

I fallet "Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet" visade det sig att skuldsättningen var lägst i det nya systemet med en total skuld på 905 500 kronor efter genomförda åtgärder. Gamla systemet med avsättning till periodiseringsfond och expansionsfond kom på andra plats med en total skuld på 929 600 kronor. På tredje plats kom Trattsystemet med en total skuld på 937 568 kronor, enligt bilaga 5. I trattsystemet var det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto. 15,4 procent fås fram genom att uttaget belopp från skogskontot placeras i periodiseringsfond och expansionsfond. 70 procent av skogskontouttaget förs till expansionsfond med 22 procents skatt, de återstående 30 procenten förs in i periodiseringsfond utan någon direkt skattebetalning.

"Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet" bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första verksamhetsåret av skogsägaren själv och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplantor. Även det ombesörjs av skogsägaren. Skogsägaren har vid sidan av sitt brukande av skogen en anställning och gör de första verksamhetsåren ett allmänt avdrag för nystartad verksamhet.

**Tabell 4.1.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Slakt aktiv, nystartad verksamhet	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningspla n	Skuld utan skatteeffek t	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Nya systemet	905 500				905 500
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	929 600				929 600
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	1 229 000	344 482	884 518	937 568	937 568

I alla tre fallen medför brukandet av skogen under perioden att skogsägaren får tillbaka mer skatt än vad som betalas in. Detta beror på att skatt som betalats av skogsägarens arbetsgivare genom dennes tjänsteinkomst återfås, eftersom verksamheten under fyra av de fem första verksamhetsåren drivits med underskott. Dessa likvider återinvesteras i skogsfastigheten.

Mest får skogsägaren tillbaka när den tillämpar trattsystemet, totalt 100 000 kronor. Nya systemet ger skogsägaren 41 962 kronor tillbaka och gamla systemet 20 749 kronor.

**Tabell 4.2.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Slakt aktiv, nystartad verksamhet	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Nya systemet	58 038	-100 000	-41 962
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	105 533	-126 282	-20749
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	23 995	-123 995	-100 000

## 4.2 Slakt aktiv

I fallet "Slakt aktiv" blev skuldsättningen lägst i trattsystemet med en total skuld på 955 000 kronor efter genomförda åtgärder. Gamla systemet med avsättning till periodiseringsfond och expansionsfond kom på andra plats med en total skuld på 958 400 kronor. På tredje plats kom nya systemet med en total skuld på 1 024 300 kronor. På fjärde plats kom exemplet med driftsbolag, vilket innebar att skogsägaren själv startade ett aktiebolag och fakturerade de utförda tjänsterna till skogsägarens enskilda firma. Skulden hamnade i detta fall på 1 129 500 kronor, enligt bilaga 6.

"Slakt aktiv" bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första verksamhetsåret av skogsägaren själv och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplantor, även det ombesörjs av skogsägaren.

**Tabell 4.3.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Slakt aktiv	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	955 000				955 000
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	958 400				958 400
Nya systemet	1 024 300				1 024 300
Driftsbolag	1 129 500				1 129 500

Det nya systemet medför att 56 865 kronor måste betalas i skatt, medan det med dagens system samt med ett driftsbolag inte blir någon varaktig skatteinbetalning alls under perioden.

**Tabell 4.4.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Slakt aktiv	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	22 164	-22 164	0
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	91 114	-91 114	0
Nya systemet	56 865	0	56 865
Driftsbolag	0	0	0

### 4.3 Slakt 50/50 med nystartsavdrag

I fallet "Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet" blev skuldsättningen lägst i det nya systemet med en total skuld på 581 100 kronor efter genomförda åtgärder. Gamla systemet med avsättning till periodiseringsfond och expansionsfond kom på andra plats med en total skuld på 667 900 kronor. På tredje plats kom Trattsystemet med en total skuld på 671 853 kronor, enligt bilaga 7. I trattsystemet var det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto. 15,4 procent fås fram genom att uttaget belopp placeras i periodiseringsfond och expansionsfond. 70 procent av skogskontouttaget förs till expansionsfond till 22 procents skatt, de återstående 30 procenten förs in i periodiseringsfond utan någon direkt skattebetalning.

"Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet" bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första verksamhetsåret och ombesörjs av ett skogsbolag och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplantor. Detta ombesörjs av skogsägaren själv. Skogsägaren har vid sidan av sitt brukande av skogen en anställning och gör de första verksamhetsåren ett allmänt avdrag för nystartad verksamhet.

**Tabell 4.5.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Slakt 50/50, nystartad verksamhet</b>	<b>Banklån 2025-12- 31</b>	<b>Skogskonto/ Betalningspla n</b>	<b>Skuld utan skatteeffekt</b>	<b>Skuld med skatteeffekt</b>	<b>Skuld summerad, inkl. skatteeffekter</b>
Nya systemet	581 100				581 100
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	667 900				667 900
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	922 700	296 510	626 190	671 853	671 853

I exemplet där gamla systemet följs medför det att mer skatt betalats in än vad som har återfått, detta beror på att det är betalda skatter för expansionsfondsavsättning som ännu inte kunnat återföras.

I de andra två fallen medför brukandet av skogen under perioden att skogsägaren får tillbaka mer skatt än vad som betalas in, detta beror på att skatt som betalats av skogsägarens arbetsgivare genom dennes tjänsteinkomst återfås, eftersom verksamheten under fyra av de fem första verksamhetsåren drivits med underskott, dessa likvider återinvesteras i skogsfastigheten.

Mest får skogsägaren tillbaka med det nya systemet, totalt 42 730 kronor. Trattsystemet ger skogsägaren 40 929 kronor tillbaka.

**Tabell 4.6.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Slakt 50/50, nystartad verksamhet</b>			
	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Nya systemet	0	-42 730	-42730
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	84 275	-47 833	36442
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	-40 929	-40 929

## 4.4 Slakt 50/50

I fallet ”Slakt 50/50” blev skuldsättningen lägst i det nya systemet med en total skuld på 633 200 kronor efter genomförda åtgärder. Gamla systemet med avsättning till periodiseringsfond och expansionsfond kom på andra plats med en total skuld på 672 900 kronor. På tredje plats kom trattsystemet med en total skuld på 673 476 kronor, enligt bilaga 8. I trattsystemet var det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto. 15,4 procent fås fram genom att uttaget belopp placeras i periodiseringsfond och expansionsfond. 70 procent av skogskontouttaget förs till expansionsfond till 22 procents skatt, de återstående 30 procenten förs in i periodiseringsfond utan någon direkt skattebetalning.

”Slakt 50/50” bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första verksamhetsåret och ombesörjs av ett skogsbolag och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplantor, detta ombesörjs av skogsägaren själv.

**Tabell 4.7.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Slakt 50/50</b>	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningspla n	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Nya systemet	633 200				633 200
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	672 900				672 900
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	799 900	149 437	650 463	673 476	673 476

I exemplet där gamla systemet följs medför det att mer skatt betalats in än vad som har återfått, totalt 32 561 kronor, detta beror på att det är betalda skatter för expansionsfondsavsättning som ännu inte kunnat återföras. I de andra två fallen medför brukandet av skogen ingen inbetalning av skatt under perioden.

**Tabell 4.8.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Slakt 50/50</b>	<b>Inbetald skatt</b>	<b>Återbetald skatt</b>	<b>Summerad total skatt</b>
Nya systemet	0	0	0
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	76 260	-43 699	32 561
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	0	0

## 4.5 Slakt passiv

I fallet ”Slakt passiv” blev skuldsättningen lägst i det nya systemet med en total skuld på 674 000 kronor efter genomförda åtgärder. Trattsystemet kom på andra plats med en total skuld på 703 069 kronor. På tredje plats kom gamla systemet med en total skuld på 703 500 kronor, enligt bilaga 9. I trattsystemet var det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto.

”Slakt passiv” bygger på att allt som är tillåtet för avverkning huggs ner första verksamhetsåret och ombesörjs av ett skogsbolag och de hyggen som blir återbeskogas året efter med täckrotsplantor. Även detta ombesörjs av skogsbolagets personal.

**Tabell 4.9.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Slakt passiv</b>	<b>Banklån 2025-12-31</b>	<b>Skogskonto/ Betalningsplan</b>	<b>Skuld utan skatteeffekt</b>	<b>Skuld med skatteeffekt</b>	<b>Skuld summerad, inkl. skatteeffekter</b>
Nya systemet	674 000				674 000
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	799 900	114 458	685 442	703 069	703 069
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	703 500	114 458	589 042	606 669	703 500

I exemplet där gamla systemet följs medför det att mer skatt betalats in än vad som har återfått, totalt 24 161 kronor, detta beror på att det är betalda skatter för expansionsfondsavsättning som ännu inte kunnat återföras. I de andra två fallen medför brukandet av skogen ingen inbetalning av skatt under perioden.



**Tabell 4.10.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Slakt passiv	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Nya systemet	0	0	0
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	76 166	-52 005	24 161
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	0	0	0

## 4.6 Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet

I fallet ”Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet” visade det sig att skuldsättningen hamnade på samma nivå i både det nya och gamla systemet, totalt 1 171 400 kronor och var marginellt högre med trattsystemet, totalt 1 176 662 kronor, enligt bilaga 10. I trattsystemet var det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto.

”Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet” följer angivna skötsel förslag i fastighetens skogsbruksplan. Avverkningar i skogen sker år 2016, 2017 och 2022, och görs av skogsägaren själv. Även planteringar och röjningar utförs av skogsägaren. Skogsägaren har vid sidan av sitt brukande av skogen en anställning och gör de första verksamhetsåren ett allmänt avdrag för nystartad verksamhet.

**Tabell 4.11.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad aktiv, nystartad verksamhet	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	1 171 000				1 171 000
Nya systemet	1 171 400				1 171 400
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	1 285 700	128 886	1 156 814	1 176 662	1 176 662

I alla tre fallen medför brukandet av skogen under perioden att skogsägaren får tillbaka mer skatt än vad som betalas in, detta beror på att skatt som betalats av skogsägarens arbetsgivare genom dennes tjänsteinkomst återfås, eftersom verksamheten under fyra av de fem första verksamhetsåren drivits med underskott, dessa likvider återinvesteras i skogsfastigheten.

Mest får skogsägaren tillbaka när den tillämpar trattsystemet, totalt 96 327 kronor. Gamla systemet ger skogsägaren 74 604 kronor tillbaka och nya systemet 73 180 kronor.

**Tabell 4.12.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad aktiv, nystartad verksamhet	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	43 616	-118 220	-74 604
Nya systemet	36 014	-109 194	-73 180
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	7 162	-103 489	-96 327

## 4.7 Värdebyggnad aktiv

I fallet "Värdebyggnad aktiv" visade det sig att skuldsättningen hamnade på samma nivå i alla tre fallen, totalt 1 261 900 kronor, enligt bilaga 11.

"Värdebyggnad aktiv" följer angivna skötselerslag i fastighetens skogsbruksplan. Avverkningar i skogen sker år 2016, 2017 och 2022, och görs av skogsägaren själv. Även planteringar och röjningar utförs av skogsägaren.

**Tabell 4.13.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad aktiv	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Nya systemet	1 261 900				1 261 900
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	1 261 900				1 261 900
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	1 261 900				1 261 900

I alla tre fallen medför skötseln av skogen att ingen skatt varken inbetalas eller utbetalas.

**Tabell 4.14.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad aktiv	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Nya systemet	0	0	0
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	0	0	0
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	0	0

## 4.8 Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet

I fallet ”Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet” blev skuldsättningen lägst i det nya systemet, totalt uppgick skulden till 868 870 kronor. På andra plats kom trattsystemet med en skuld på 906 736 kronor och på tredje plats kom gamla systemet med en skuld på 908 600 kronor, enligt bilaga 12.

I trattsystemet är det inräknat en skatteeffekt på 15,4 procent vid uttag av beloppet som var avsatt till skogskonto.

I nya systemet är det inräknat en skatteeffekt på 30 procent vid uttag av beloppet som är innestående på betalningsplan vid periodens utgång. Anledningen till 30 procents skatteuttag är att beloppet räntefördelas och beskattas i inkomstslaget kapital.

”Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet” följer angivna skötselförslag i fastighetens skogsbruksplan. Avverkningar i skogen sker år 2016, 2017 och 2022, och utförs av ett skogsbolag. Planteringar och röjningar utförs av skogsägaren. Skogsägaren har vid sidan av sitt brukande av skogen en anställning och gör de första verksamhetsåren ett allmänt avdrag för nystartad verksamhet.

**Tabell 4.15.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad 50/50, nystartad verksamhet	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Nya systemet	881 500	18 043	863 457	868 870	868 870
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	986 400	94 166	892 234	906 736	906 736
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	908 600				908 600

I alla tre fallen medför brukandet av skogen under perioden att skogsägaren får tillbaka mer skatt än vad som betalas in, detta beror på att skatt som betalats av skogsägarens arbetsgivare genom dennes tjänsteinkomst återfås, eftersom verksamheten under fyra av de fem första verksamhetsåren drivits med underskott, dessa likvider återinvesteras i skogsfastigheten.

Mest får skogsägaren tillbaka när den tillämpar det nya systemet, totalt 48899 kronor. Trattsystemet ger skogsägaren 28 285 kronor tillbaka och gamla systemet 6368 kronor.

**Tabell 4.16.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Värdebyggnad 50/50, nystartad verksamhet</b>			
	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Nya systemet	0	-48 899	-48 899
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	-28 285	-28 285
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	37 235	-43 603	-6 368

## 4.9 Värdebyggnad 50/50

I fallet "Värdebyggnad 50/50" visade det sig att skuldsättningen hamnade på nästintill samma nivå i de tre fallen, trattsystemet hamnade lite lägre på 915 400 kronor i total skuld. Nya och gamla systemet hamnade på en total skuld på 916 600 kronor, enligt bilaga 13.

"Värdebyggnad 50/50" följer angivna skötsel­förslag i fastighetens skogsbruksplan. Avverkningar i skogen sker år 2016, 2017 och 2022, och görs av ett skogsbolag. Planteringar och röjningar utförs av skogsägaren själv.

**Tabell 4.17.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

<b>Värdebyggnad 50/50</b>	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	915 400				915 400
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	916 600				916 600
Nya systemet	916 600				916 600

I alla tre fallen resulterar skötseln av fastigheten att ingen skatt behöver brännas av. I gamla systemet har all skatt till expansionsfond återbetalats.

**Tabell 4.18.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad 50/50	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	0	0
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	17 639	-17 639	0
Nya systemet	0	0	0

## 4.10 Värdebyggnad passiv

I fallet "Värdebyggnad passiv" visade det sig att skuldsättningen hamnade på nästintill samma nivå i de tre fallen, trattsystemet hamnade lite lägre på 979 400 kronor i total skuld. Nya och gamla systemet hamnade på en total skuld på 979 600 kronor, enligt bilaga 14.

"Värdebyggnad passiv" följer angivna skötsel­förslag i fastigheten skogsbruksplan. Avverkningar i skogen sker år 2016, 2017 och 2022, och görs av ett skogsbolag. Även planteringar och rönjningar utförs av skogsbolagets personal.

**Tabell 4.19.** Total skuld vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad passiv	Banklån 2025-12-31	Skogskonto/ Betalningsplan	Skuld utan skatteeffekt	Skuld med skatteeffekt	Skuld summerad, inkl. skatteeffekter
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	979 400				979 400
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	979 600				979 600
Nya systemet	979 600				979 600

I alla tre fallen resulterar skötseln av fastigheten att ingen skatt behöver brännas av. I gamla systemet har all skatt till expansionsfond återbetalats.

**Tabell 4.20.** Total samlad skatteavbränning vid 2025 års utgång enligt nya systemet, gamla systemet och trattsystemet.

Värdebyggnad passiv	Inbetald skatt	Återbetald skatt	Summerad total skatt
Trattsystemet (Skogskonto, P. fond & exp. fond)	0	0	0
Gamla systemet (P. fond & Exp.fond)	4 231	-4 231	0
Nya systemet	0	0	0

## 4.11 Sammanställning skuldsättning

Om de föreslagna ändringarna i skattesystemet införs blir skuldsättningen vid ett skogsfastighetsköp lägre i fem av tio fall, i två av tio fall blir den lika som idag och i tre av tio fall blir den högre än idag, varav i ett av de fallen blir skuldsättningen markant högre. Jämförelsen har gjorts mot det system som med nuvarande regler ger lägst skuldsättning.

**Tabell 4.21.** Jämförelse av skuldsättning vid 2025 års utgång mellan de föreslagna skattereglerna och det system som ger lägst skuldsättning idag.

Sammanställning Skuldsättning	Nya systemet	Dagens bästa system	Ökad (+)/Minskad (-) skuld vid
	Skuld 2025- 12-31	Skuld 2025-12- 31	införande av de föreslagna reglerna
Slakt 50/50, nystartad verksamhet	581 100	667 900	-86 800
Slakt 50/50	633 200	672 900	-39 700
Värdebyggnad 50/50, nystartad verksamhet	868 870	906 736	-37 866
Slakt passiv	674 000	703 069	-29 069
Slakt aktiv, nystartad verksamhet	903 800	929 600	-25 800
Värdebyggnad aktiv, nystartad verksamhet	1 171 400	1 171 400	0
Värdebyggnad aktiv	1 261 900	1 261 900	0
Värdebyggnad passiv	979 600	979 400	200
Värdebyggnad 50/50	916 600	915 400	1 200
Slakt aktiv	1 024 300	955 000	69 300

## 4.12 Sammanställning skatteavbränningar

Om de föreslagna ändringarna i skattesystemet införs blir skatteavbränningarna vid ett skogsfastighetsköp lägre i två av tio fall, i fem av tio fall blir de lika som idag och i tre av tio fall blir de högre än idag. Jämförelsen har gjorts mot det system som med nuvarande regler ger lägst skatteavbränning.

**Tabell 4.22.** Jämförelse av skatteavbränning vid 2025 års utgång mellan de föreslagna skattereglerna och det system som ger lägst skatt idag.

Sammanställning Skatteavbränningar	Nya systemet	Dagens bästa system	Ökad (+)/Minskad (-) skatt vid införande av de föreslagna reglerna
	Total skatt:	Total skatt:	
Värdebyggnad 50/50, nystartad verksamhet	-48 899	-28 285	-20 614
Slakt 50/50, nystartad verksamhet	-42 730	-40 929	-1 801
Slakt 50/50	0	0	0
Slakt passiv	0	0	0
Värdebyggnad aktiv	0	0	0
Värdebyggnad passiv	0	0	0
Värdebyggnad 50/50	0	0	0
Värdebyggnad aktiv, nystartad verksamhet	-73 180	-96 327	23 147
Slakt aktiv	56 865	0	56 865
Slakt aktiv, nystartad verksamhet	-41 962	-100 000	58 038





## 5. DISKUSSION

Under följande rubriker görs en analys av resultatet hur de föreslagna reglerna till nytt skattesystem påverkar skuldsättning och skatteavbränning vid finansiering av ett skogsfastighetsköp. Författaren ger också sin syn på vad som kan tänkas bli positivt och negativt om dessa regler införs.

### 5.1 Slutsatser av finansieringsalternativen

I fem av de tio uppställda fallen blev skulden betydligt lägre med det nya systemet än med tillämpning av dagens mest förmånliga system. Detta beror till största delen på att med de nya reglerna blir hela avverkningsnettot skogsavdragsgrundande, till skillnad från dagens 50 procent. Skogsägaren får direkt möjlighet att amortera det som önskas av banklånet, utan att behöva betala expansionsfondsskatt eller göra insättning på skogskonto. Dessutom resulterar det fulla skogsavdraget i att skogsägaren får större underskott att rulla fram till kommande beskattningsår. Om det är den första skogsfastighet som inköpts finns det möjlighet att kvitta underskotten mot inkomst av tjänst.

I de två fall där skulden blev precis densamma med både dagens system och nya systemet var i värdebyggnad aktiv, både med och utan avdrag för nystartad verksamhet. Anledningen att det blev precis samma skuld efter tio år var för att en traktor med griplastarvagn införskaffades första verksamhetsåret, vilket ledde till att inga fonderingar eller skatteavbränningar krävdes.

I tre fall blev finansieringen sämre med det nya systemet än med dagens bästa system. I två av dessa var det marginella skillnader, detta berodde enbart på att avsättningen till skogskonto gav en avkastning på 0,5525 procent efter avdragen källskatt, medan likvida medel inte hade någon ränteinkomst alls under perioden. I det tredje fallet berodde den ökade skulden på att 56 865 kronor tvingades brännas av i skatt. Visserligen utfördes avverkningen år ett som ger möjlighet till miljöanpassat skogsavdrag, men eftersom den utfördes av markägaren själv är bara 60 procent av den erhållna virkeslikviden skogsavdragsgrundande. Kan inte resterande 40 procent kvittas mot kostnader i verksamheten så förs dessa medel till fördelningsbar inkomst, där högst 40 procent av detta belopp är möjligt att fondera i företagsfond.

I sex av tio fall är det med dagens system det bästa att sätta av till periodiseringsfond och expansionsfond före avsättning till skogskonto. Det beror på att en större del av skulden amorteras tidigt under perioden och bankens utlåningsränta på 2 procent kompenserar skogskontoräntan på 0,5525 procent.

I fyra av tio fall var det däremot fördelaktigare att använda sig av skogskonto istället för periodiseringsfond och expansionsfond. Trots den ökade skuldsättningen det medförde, kompenserades det med räntan på skogskontot som gavs under perioden.

I ett av fallen användes betalningsplan och det var i "värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet". Behovet uppstod eftersom det inte fanns tillräckligt med sparat underskott för att klara att ta hela skogsintäkten på en gång.

Sammanfattningsvis kan man säga att de regeländringar i skattesystemet som föreslås gynnar den skogsägare som väljer att avverka den mogna skogen inom sex år från att tillträde skett och gör detta genom att upplåta en avverkningsrätt. Likvärdigt med dagens system blir det för den skogsägare som väljer att följa skogsbruksplanens rekommendationer och sprida ut avverkningarna under tioårsperioden, oavsett om man är passiv, 50/50 eller aktiv i sitt brukande. Missgynnas gör den skogsägare som väljer att själv avverka skogen under början av sitt ägande.

Har skogsägaren möjlighet att klassas som aktiv och dessutom är förstagångsköpare gynnas den ytterligare med det nya systemet i form av att större avdrag kan göras mot tjänsteinkomster och få skatten återbetald de fem första verksamhetsåren.

## **5.2 Slutsatser av skatteavbränningarna**

I två av fallen de tio fallen som jämförts blir det lägre skatt i det nya systemet jämfört med det gamla, eller rättare sagt mer skatt återfås i form av ökade avdrag för nystartad verksamhet. Detta har som tidigare nämnt att göra med de ändrade skogsavdragsreglerna.

I fem av tio fall blir skatteavbränningen lika stor med det nya som gamla systemet, vilket betyder att ingen del av intäkterna behöver beskattas.

I tre av fallen ökar skatteavbränningen med det nya systemet jämfört med det gamla systemet, men det är bara i ett fall som det medför att mer skatt inbetalas än betalas tillbaka. Detta beror på att underskott i näringsverksamheten kvittas mot inkomst av tjänst de första fem verksamhetsåren.

Slutsatsen blir att skattemässigt gynnas man som skogsägare om man kan klassas som aktiv men undviker att utföra avverkningarna själv och samtidigt kan göra avdrag för nystartad verksamhet. Väljer man som skogsägare att vara passiv eller att av någon anledning inte använda sig av nystartsavdraget blir skatteavbränningen densamma som idag. Detta gäller också för värdebyggnad aktiv. Väljer man däremot att själv avverka skogen när fastigheten tillträts ökar skatten oavsett om man använder sig av nystartsavdrag eller inte.

### **5.3 Positiva delar i förenklingsutredningen**

När kalkylerna skulle upprättas till denna undersökning upplevde jag det som mycket lättare att sätta upp kalkyler för det nya systemet. För den som inte har arbetat så mycket med dagens skattesystem för enskilda näringsidkare innebär det en hel del tankeverksamhet för att konstruera tabellerna.

Att ett allmänt rationaliseringsförvärv införs, så kallat miljöanpassat skogsavdrag, är mycket positivt och i finansieringsberäkningarna är det denna regeländring som kompenserar för att skogskonto, periodiseringsfond och expansionsfond plockas bort. Denna ändring är också positiv för hela grundtanken med hur skatt ska tas ut. Kommunalskattelagen från 1928 bygger på principen att beskattning inte ska ske av trädet utan enbart av dess frukter. Översatt till skogsproduktion så innebär detta att skogsägaren rimligen bara beskattas för den tillväxt som har åstadkommits under dennes ägandetid, övrigt virkesförråd utgör bara ett lager som ingick i köpet och den volymen har den förre ägaren redan beskattats för när fastigheten såldes.

En ytterligare fördel med miljöanpassat skogsavdrag är att det leder till högre underskott, vilket gör att mer inbetald skatt återbetalas i de fall det går att använda sig av allmänt avdrag för nystartad verksamhet. I beräkningarna utgick jag från att skogsägaren hade inkomster under brytpunkten. Skulle skogsägaren ha inkomster över brytpunkten skulle det resultera i ännu högre avdrag.

Det nya systemet kan tänkas bli bättre för verksamheter som inte har något större eget kapital, eftersom de får möjlighet att räntefördela ett halvt prisbasbelopp. I de fall skogsägaren väljer att tillämpa förenklad räntefördelning behöver inte heller någon kapitalunderlagsberäkning utföras.

### **5.4 Negativa delar i förenklingsutredningen**

Ett stort problem med de föreslagna regeländringarna är att det inte går att företagsspara på samma sätt som idag. Då syftar jag på alla fonderingsmöjligheter som föreslås tas bort och ersätts av en företagsfond med enbart 40 procents avsättningsmöjlighet. Detta minskar neutraliteten mellan enskild firma och aktiebolag radikalt. Att genomföra en så drastisk förändring av skattesystemet för enskild firma som detta förslag innebär skapar stor osäkerhet bland många skogsägare. Med tanke på hur viktig skogsbranschen är för Sveriges ekonomi så är det oklokt att göra allt för stora ändringar.

## 5.5 Svagheter med rapporten, metodavgränsat

Vid framtagning av utbytestabellerna för de fiktiva avverkningarna i resultatberäkningen har enbart den löpande tillväxten räknats fram med antalet år. Dagens virkespriser har använts utan att någon hänsyn tagits till förväntad inflation eller någon värdetillväxt.

Ett problem med mina kalkyler av slaktversionen är att de innebär en total rensopning av fastigheten och ingen naturhänsyn tas, vilket betyder att avverkningarna inte lever upp till lagens krav. Det enda som är lagligt är att lägsta slutavverkningsålder efterlevs.

Handlingsplan värdebyggnad lämnar däremot så stor hänsyn som föreskrivs i skogsbruksplanen. Det lämnas också ett bestånd som avsätts för naturvårdsändamål. Anledningen att skogsbruksplanen valts att följas är för den står för traditionell skogsskötsel som fördelar avverkningar över olika tidsperioder. Problemet med att göra kalkyler utifrån en skogsbruksplan är att den bygger på subjektiva tolkningar där begränsad arbetsinsats lagts ner med tveksam noggrannhet som följd. Datainsamlingen har dessutom gjorts av enbart en person, vilket innebär osäkerhet i antagna volymer, val av naturhänsyn och trädslagsfördelning.

I Kalkylerna där expansionsfonder använts är det i många fall innestående skatt på 22 procent som försämrar den typen av kalkyler. I de fall där expansionsfonderingarna är upplösta har det blivit samma skuldsättning och skattebörda som övriga system.

Att skogskontot ger avkastningsränta till skillnad från pengarna på företagskontot kan vara en svaghet i kalkylen. Det jag utgick ifrån var handelsbankens räntenivå på deras företagskonto och skogskonto vilket är likt övriga storbanker. Visserligen är det bara 15 procents källskatt på skogskontoräntan jämfört med vanligt sparkonto där det är 30 procents skatt på räntan, så går det idag (2016-03-17) att hitta sparräntor på upp till 0,9 procents ränta med fria uttag och insättningsgaranti. (Finansportalen, 2016, Länk N).

I en del beräkningar har jag använt mig av schabloner, såsom att 25 procent användes vid beräkning av hur stor del som skulle fås tillbaka på skatten vid allmänt avdrag för nystartad verksamhet och 40 procent användes för att beräkna skatteuttag på inkomst av näringsverksamhet under brytpunkten. Anledningen till detta var delvis för att begränsa studien. Systemen för jobbskatteavdrag och grundavdrag har en relativt komplicerad utformning och att konstruera en beräkningsmodell hade varit en tidskrävande uppgift, Dessutom varierar procentsatserna beroende på vilken kommun man bor i landet, om man är medlem i Svenska kyrkan eller inte och vilken exakt inkomst man har under brytpunkten.

I de fall räntefördelning används i kalkylerna har förenklad räntefördelning tillämpats, detta för att slippa göra kapitalunderlagsberäkning och för att metoden kan tänkas vara lämplig för verksamheter som drivs utan större del eget kapital.

## 5.6 Blev det som jag tänkt och övriga tankar

Att studien ”finansiering av en skogsfastighet med ett förenklat skattesystem” skulle visa att det nya systemet skulle vara positivt ur finansieringssynpunkt var helt klart en överraskning för mig. Hypotesen från min sida innan studien påbörjades var att det skulle bli sämre för en ung skogsägare som inte har så mycket eget kapital. Detta blev inte fallet utan i de flesta fall det rakt motsatta.

I den skogliga debatten har det framförts argument som främst försvarar skogskontots bevarande. Enligt min mening förespråkar jag hellre att expansionsfonden blir kvar, eftersom det då blir liknande villkor mellan att driva enskild firma och aktiebolag och företagets pengar används på ett samhällsekonomiskt bättre sätt än på ett skogskonto. Skogskonto tycker jag är en omodern fondering. Det är möjligt att ta ut pengarna från skogskontot efter 4 månader. Men många skogsägare inte rör de likviderna i onödan. Detta gör att många skogskonton förblir orörda i upp till 12 år innan de tvingas fram till beskattning. Pengarna hade gjort större nytta om de använts till att investera i skogsvård, vägbyggnationer och renovering av ekonomibyggnader.

Det positiva med skogskonto är att det är ett pedagogiskt verktyg för skogsägare som inte är så insatta i hur skattesystemet fungerar. Det har funnits sedan femtiotalet och är ett välkänt begrepp för de flesta.

Ett smidigt sätt att gå tillväga med att genomföra ett förenklat skattesystem för enskilda näringsidkare är att behålla nuvarande regler för lite mer omfattande näringsverksamheter. För näringsidkare som inte har behov av att fondera intäkter skulle det vara idé att införa de regler som gäller för Ung Företagsamhet. Detta är en förenklad form av att driva företag.

Vid utformningen av mina kalkyler var jag tveksam till om alternativ 50/50 skulle berättiga till avdrag för nystartad verksamhet. Motivet till att jag valde att göra dessa uträkningar, är att köra en skördare och skotare idag, i allra högsta grad ett arbete som utförs av kvalificerad personal. Det nämndes också i utredningens förslag att det som är viktigt, för bedömningen om en verksamhet ska ses som aktiv, är hur stor del näringsidkarens egen arbetsinsats har för företagets avkastning. Min tolkning av detta är att plantering och röjning är en arbetsinsats som har stor betydelse för företagets framtida avkastning. Däremot har det arbete en skogsägare gör med en motorsåg och traktor med griplastarvagn liten eller till och med negativ betydelse på företagets avkastning när alla kostnader räknas in. För samhällsekonomi är det dessutom bättre att skogsägaren ägnar sig åt lönsamt förvärvsarbete, än åt skogsarbete som resulterar i en mycket låg

timpeng vid jämförelse med den kostnad det innebär för moderna skogsmaskiner att utföra arbetet.

För att få en syn på hur de föreslagna skattereglerna skulle påverka ett förvärv ansåg jag att det var relevant att utgå från både förstagångs- och andragångsköparen. Detta gjorde det naturligt att göra kalkyler både med och utan avdrag för nystartad verksamhet.

Som jag tidigare nämnt så måste man som näringsidkare ha mer koll på årets resultat innan årsskiftet med de nya föreslagna reglerna. Det kommer inte gå att deklarerat ett nollresultat om det finns ett överskott innan resultatregleringar genomförs. Den enda skötselformen i mitt resultat som försämrade finansiering och skuldsättning var exemplet "slakt aktiv". Metoden bygger på åtgärder som genomförts utan någon tanke på eventuell skattebelastning. Egentligen kan man fråga sig är om målet med en aktivt bedriven verksamhet är att den ska drivas i en riktning mot att redovisa ett nollresultat. Skatten vid räntefördelning är 30 procent och vid inkomster upp till brytpunkten för statlig inkomstskatt är den genomsnittliga skatten cirka 40 procent efter grundavdrag och jobbskatteavdrag. Dessutom är den inkomsten pensions- och sjukpenninggrundande.

I resultatet gjorde jag även en uträkning av användandet av ett driftsbolag i "slakt aktiv. Detta medförde visserligen att skattebelastningen försvann, dock ökade skuldsättningen. Efter samtal med Mats Bygge på Areal kommenterades dessutom de ökade kostnaderna för revisorer och noggrannhet med marknadsmässiga priser. Detta gjorde att jag valt att inte vidareutveckla tanken på att starta ett driftsbolag. Möjligen skulle detta kunna vara mer intressant för större skogsegendomar.

Med det nya skattesystemet borde det inte bli någon ökning i användandet av betalningsplan i finansieringssyfte. I varje fall inte om skogen avverkas inom de första sex verksamhetsåren. Avverkas den senare skulle behovet kunna uppstå om det inte finns tillräckligt med sparade underskott för att undvika skatteavbränningar.

## 6. SAMMANFATTNING

Skatteförenklingsutredningen är tillsatt genom ett regeringsbeslut den 15 november 2012. Uppdraget var att komma med ett förslag till ett förenklat skattesystem för enskilda näringsidkare. Utredningen var färdig i oktober 2014 och förslaget innebär stora förändringar i skattesystemet. Bland annat slopas möjligheten att reglera resultatet i samma utsträckning som är möjligt idag.

Drygt hälften av Sveriges skogsmark ägs av enskilda skogsägare. Den dominerande skötseln av träden på denna mark är så kallat trakthyggesbruk, vilket innebär att skogsmarken delas in i områden där träden har ungefär samma ålder. Med cirka 80-100 års mellanrum avverkas träden. Dessa långa omloppstider medför att det vissa år blir stora inkomster för skogsägaren och vissa år inget alls. För att jämna ut dessa inkomster är det med dagens skattesystem möjligt att skjuta på hela skogsinkomsten till kommande beskattningsår. Med förslaget som skatteförenklingsutredningen lagt fram innebär det att högst 40 procent av företagets överskott kan skjutas till kommande beskattningsår.

Denna rapports syfte är att jämföra hur en nybliven skogsägare som lånat pengar till att köpa en skogsfastighet påverkas av detta förslag, både med tanke på finansieringen av köpet och vilka eventuella skatteavbränningar det kan medföra.

För att genomföra en studie på detta område sattes ett fiktivt fall upp utifrån en person med en årsinkomst på 300 000 kronor och vilja att köpa en skogsfastighet. En skogsfastighet med mycket avverkningsmogen skog valdes ut och värderades till marknadspris. Med utgångspunkt från fastighetens skogsbruksplan sattes två skötselförslag upp. Det ena byggde på att all avverkningsmogen skog avverkades vid tillträdet av fastigheten och det andra följde skogsbruksplanens rekommendationer, vilket innebär att den avverkningsmogna skogen avverkades vid flera tillfällen under en tioårsperiod.

Dessa två skötselmodeller delades vardera upp i fem modeller utifrån om skogsägaren brukade skogen passivt, aktivt eller delvis aktivt. Om man som skogsägare vid sidan av sitt brukande av skogen har en tjänsteinkomst, finns det möjlighet att få tillbaka den inbetalda skatten om verksamheten bedrivs med underskott de fem första åren, under förutsättning att verksamheten är nystartad och att brukandet av fastigheten är aktivt. Kalkyler för detta sattes upp i fallet aktiv och delvis aktiv, i rapporten kallad 50/50.

De inkomster avverkningarna medförde matades in i kalkyler gjorda i Microsoft Excel, där inkomster och utgifter behandlades dels med reglerna till förslaget av det nya skattesystemet, dels med de regler som gäller idag.

Resultatet av dessa beräkningar visade att finansieringen med det nya skattesystemet blev betydligt bättre i fem fall och endast i ett fall blev finansieringen betydligt sämre. I övriga fall blev finansieringen likvärdig eller marginellt sämre. Den skötselmetod som gynnas mest är när all avverkningsmogen skog huggs ner direkt av ett virkesköpande företag efter att fastigheten tillträds. Detta beror på att i de nya reglerna föreslås det införas ett miljöanpassat skogsavdrag, vilket innebär att större andel av en skogsintäkt de första sex verksamhetsåren får användas till skogsavdrag än vad man generellt får göra idag. Den metod som försämrar finansieringen är om skogsägaren väljer att avverka all skog efter tillträdet i egen regi. Detta beror på att mindre andel av virkesintäkten får användas till skogsavdrag när avverkning sker med eget arbete. Eftersom det inte finns samma möjligheter att reglera resultatet med det nya systemet leder detta till skatteavbränningar.

Sett till skatteavbränningar blir det med det nya skattesystemet lägre skatt i två fall, likvärdigt i fem fall och högre i tre fall. Att det blev lägre skatt i två av fallen berodde också på de föreslagna reglerna för miljöanpassat skogsavdrag. Dessa gör att större underskott byggs upp i verksamheten, vilket gör att större avdrag kan göras för nystartad näringsverksamhet de efterföljande åren. I de tre fall där skattetrycket ökade var det endast en av dessa som medförde att mer skatt betalades än vad som återficks. Tack vare återbetald skatt från avdrag för underskott i nystartad verksamhet.



## 7. REFERENSLISTA

### 7.1 Publikationer

Antonsson, J. & Rydin U. (2015) Skatt på skog. Finland: Bookwell.

Lodin, S-O. m.fl. (2015) Inkomstskatt- en läro- och handbok i skatterätt. Danmark: Narayana Press.

Rabe, G. (2015) Skattelagstiftning 15:2. Stockholm: Elanders Sverige AB.

Agensjö, J. & Bygge, M. (2014). Skatterna i Skogen. Stockholm.

Bertholdsson, J., Lindberg, J. & Alstad, V. (2014). Skogsägarens Företagsbok 2015. Mölnlycke: Elanders.

Lundén, B. (2012) Skogsägarboken. Mölnlycke: Elanders.

Lundén, B. (2013). Skatteplanering i enskild firma. Mölnlycke: Elanders.

Andersson, R. (red.) (2011). Grundbok för skogsbrukare 2. Uppl. Jönköping: Skogsstyrelsen.

Skogsindustrierna (2014). Skogsindustrin -En faktasamling. Växjö: Grafiska Punkten.

Svenska Skogsplantor (2016). Prislista 2016

Lantmäteriet, division fastighetsbildning (2015). Minienkät nr 53 2015. Gävle: Lantmäteriet.

Lundell, S. & Sandström, J. (2003). Lönsamt familjeskogsbruk. Smedjebacken: Fälth & Hässler.

### 7.2 Internetdokument

#### Länk A:

Riksdagen (2014). [online] Tillgänglig:

[http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Utdredningar/Statens-offentliga-utredningar/sou-2014-68-\\_H2B368/?html=true#page\\_13](http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Utdredningar/Statens-offentliga-utredningar/sou-2014-68-_H2B368/?html=true#page_13) [2016-03-06]

**Länk B:**

Skatteverket (2015). Skatteverket. [online] Tillgänglig:  
<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/foretagare/foretagsformer/enkloblag.4.6d02084411db6e252fe8000928.html> [2016-02-15]

**Länk C:**

Riksdagen (2015). Riksdagen. [online] Tillgänglig:  
[https://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/Forordning-2015537-om-inkom\\_sfs-2015-537/?bet=2015:537](https://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/Forordning-2015537-om-inkom_sfs-2015-537/?bet=2015:537) [2016-02-15]

**Länk D:**

Riksgälden (2015). [online] Tillgänglig:  
<https://www.riksdagen.se/sv/omriksdagen/Pressrum/Nyheter-och-pressmeddelanden/nyheter/2015/Statslanerantan-per-den-30-november-065-/> [2016-02-15]

**Länk E:**

Scb (2016). [online] Tillgänglig:  
[http://www.scb.se/sv/\\_/Hitta-statistik/Statistik-efter-amne/Priser-och-konsumtion/Konsumentprisindex/Konsumentprisindex-KPI/33772/33779/Behallare-for-Press/392606/](http://www.scb.se/sv/_/Hitta-statistik/Statistik-efter-amne/Priser-och-konsumtion/Konsumentprisindex/Konsumentprisindex-KPI/33772/33779/Behallare-for-Press/392606/) [2016-02-15]

**Länk F:**

Riksdagen (2016). Riksdagen. [online] Tillgänglig:  
[https://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/Forordning-2015537-om-inkom\\_sfs-2015-537/?bet=2015:537](https://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/Forordning-2015537-om-inkom_sfs-2015-537/?bet=2015:537) [2016-02-15]

**Länk G:**

Riksdagen (2016). Riksdagen. [online] Tillgänglig:  
[http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Forslag/Propositioner-och-skrivelser/prop-198990110-om--reformera\\_GD03110/](http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Forslag/Propositioner-och-skrivelser/prop-198990110-om--reformera_GD03110/) [2016-03-07]

**Länk H:**

Skatteverket (2016) Skatteverket. [online] Tillgänglig:  
<https://www.skatteverket.se/privat/sjalvservice/svarpavanligafragor/beloppprocentsatser/privatbeloppfaq/narskamanbetalastatliginkomstskattochhurhogarden.5.10010ec103545f243e8000166.html> [2016-03-07]

**Länk I:**

Skogforsk (2016). Kunskap Direkt. [online] Tillgänglig:  
<http://www.kunskapdirekt.se/sv/KunskapDirekt/Priser-och-andra-siffror/Priser-for-skogsvard> [2016-01-22]

**Länk J:**

Skogforsk (2015). Kunskap Direkt. [online] Tillgänglig:

<http://www.skogforsk.se/kunskap/kunskapsbanken/2015/skogsbrukets-kostnader-2014/> [2016-01-22]

**Länk K:**

Skogsstyrelsen (2015). Sveriges officiella statistik. [online] Tillgänglig:

[http://www.skogsstyrelsen.se/Global/myndigheten/Statistik/Skogsstatistisk%C3%A5rsbok/01.%20Hela%202014%20-%20Entire%202014/Skogsstatistiska%C3%A5rsboken%202014%20\(hela\).pdf](http://www.skogsstyrelsen.se/Global/myndigheten/Statistik/Skogsstatistisk%C3%A5rsbok/01.%20Hela%202014%20-%20Entire%202014/Skogsstatistiska%C3%A5rsboken%202014%20(hela).pdf)  
[2016-03-11]

**Länk L:**

Skogforsk (2016). Kunskap direkt. [online] Tillgänglig:

<http://www.kunskapdirekt.se/sv/KunskapDirekt/Roja/Roja-sjalv-eller-kopatjansten/> [2016-03-11]

**Länk M:**

Skogssverige (2016). [online] Tillgänglig:

<http://www.skogssverige.se/omvandlare> [2016-01-22]

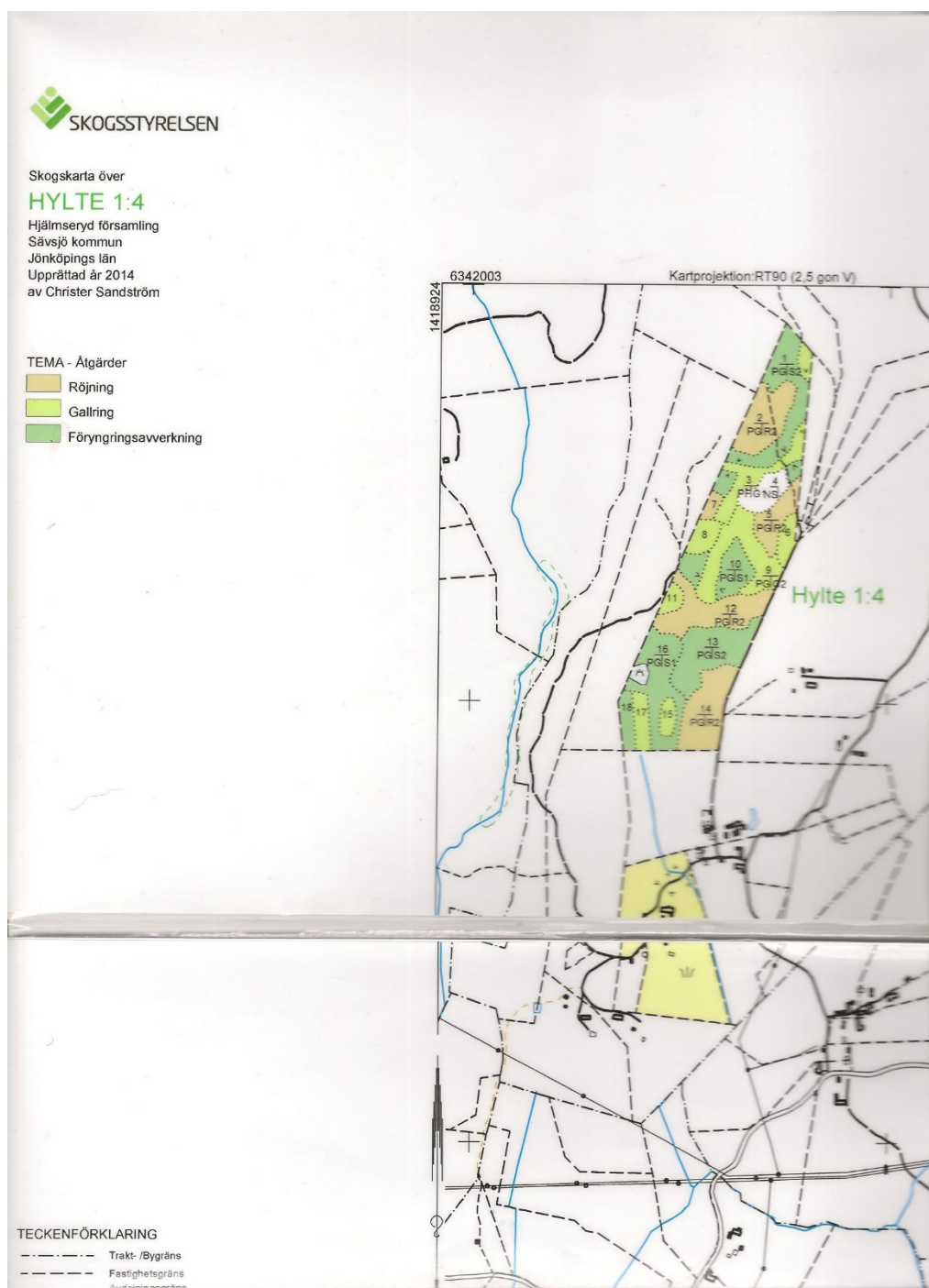
**Länk N:**

Finansportalen (2016). [online] Tillgänglig:

<http://www.finansportalen.se/sparkonto/> [2016-03-17]

## 8. BILAGOR

Bilaga 1	Skogsbruksplan Hylte 1:4
Bilaga 2	Utbyteskalkyl Slakt
Bilaga 3	Utbyteskalkyl Värdebyggnad
Bilaga 4	Sammanställning handlingsplaner
Bilaga 5	Kassaflöde och resultat, Slakt aktiv nystartsavdrag
Bilaga 6	Kassaflöde och resultat, Slakt aktiv
Bilaga 7	Kassaflöde och resultat, Slakt 50/50 nystartsavdrag
Bilaga 8	Kassaflöde och resultat, Slakt 50/50
Bilaga 9	Kassaflöde och resultat, Slakt passiv
Bilaga 10	Kassaflöde och resultat, Värdebyggnad aktiv nystartsavdrag
Bilaga 11	Kassaflöde och resultat, Värdebyggnad aktiv
Bilaga 12	Kassaflöde och resultat, Värdebyggnad 50/50 nystartsavdrag
Bilaga 13	Kassaflöde och resultat, Värdebyggnad 50/50
Bilaga 14	Kassaflöde och resultat, passiv



## Avdelningsöversikt

Avdnr	Hkl	Mål	Areal	Ålder	SI	Trädslagsfördelning (%)			Volym m3sk/ha	Första åtgärd
						Tall	Gran	Löv		
1	S2	PG	2.4	90	G26	30	70		240	Förnygringsavverkning
2	R2	PG	1.6	10	G26		70	30	10	Röjning främst av löv
3	G1	PF	1.3	70	T18	40	40	20	130	Gallring
4		NS	0.8	95	T20	70	10	20	180	Ingen åtgärd
5	R2	PG	0.9	15	G26		80	20	20	Röjning främst av löv
	Fröträd/skärm		0.9	100	G26	100			20	Avverkning av fröträd
6	G1	PG	0.4	30	G28		90	10	110	Gallring-Röjning
7	R2	PG	0.2	15	G26		70	30	30	Röjning främst av löv
	Fröträd/skärm		0.2	100	G26	100			30	Avverkning av fröträd
8	G1	PG	0.5	35	G28		95	5	140	Gallring
9	G2	PG	1.9	65	G26	40	50	10	220	Sista gallring
10	S1	PG	1.2	85	T26	70	30		250	Förnygringsavverkning fröträd lämnas
11	G1	PG	0.3	35	G28		90	10	130	Gallring
12	R2	PG	2.0	10	G28		80	20	5	Röjning främst av löv
	Fröträd/skärm		2.0	100	G28	100			20	
13	S2	PG	2.1	90	G28	40	60		270	Förnygringsavverkning fröträd lämnas
14	R2	PG	1.9	10	G28		50	50	15	Röjning främst av löv
15	G1	PG	0.3	35	G28		100		130	Gallring
16	S1	PG	2.0	75	G28	20	70	10	240	Förnygringsavverkning
17	G1	PG	0.5	55	G26	20	50	30	180	Gallring
18	S2	PG	0.5	90	G26		100		250	Förnygringsavverkning
994	Ensk väg		0.1							

EN GRÖN SKOGSBRUKSPLAN FRÅN SKOGSSTYRELSEN

# Utbyteskalkyl Slakt

# Bilaga 2

Gran				Tall				Björk	
Energived:	200	2		Energived:	200	2		Massaved:	318
Massaved:	295	85,6		Massaved:	294	85,3			
Klentimmer:	587	117,4		Klentimmer:	531	106,2			
Normaltimmer:	587	293,5		Normaltimmer:	531	265,5			
	Totalt per m3fub:	<b>496,5</b>			Totalt per m3fub:	<b>457,0</b>		Totalt per m3fub:	<b>318,0</b>
	Avverkningskostnad:	-26,4			Avverkningskostnad:	-26,4		Avverkningskostnad:	-26,4
	Netto:	<b>470,1</b>			Netto:	<b>430,6</b>		Netto:	<b>291,6</b>
	Netto m3sk:	382,2			Netto m3sk:	350,1		Netto m3sk:	237,1

Avdelning:		Lö			Netto		
Tall	Gran	v	Volym	:	Totalt:		
1	0,3	0,7		571		373	212715
4	0,7	0,1	0,2	137		331	45302
9	0,4	0,5	0,1	424		355	150440
10	0,7	0,3		308		360	110784
13	0,4	0,6		554		369	204603
16	0,2	0,7	0,1	492		361	177727
18		1		121		382	46242
Fröträd:	1			66		350	23104
Totalvolym :	1038,4	1515,6	11 9	2673			0
Gallring						0	0
3	0,4	0,4	0,2	173		236	12233
6		0,9	0,1	48		238	3432
8		0,95	0,0 5	69		239	4939
11		0,9	0,1	38		238	2717
15		1		39		239	2794
17	0,2	0,5	0,3	90		236	6379
Totalvolym :	87.2	296.2	73, 7	457			

Totalt netto slutavverkning:	<b>970</b>
Totalt netto Gallring:	<b>32</b>
	<b>494</b>

--	--

Gran				Tall				Björk	
Massaved:	295	265,5		Massaved:	294	264,6		Massaved	318
Klentimmer:	587	58,7		Klentimmer:	531	53,1			
Normaltimmer:	587	0,0		Normaltimmer:	531	0,0			
	Totalt per m3fub:	<b>324,2</b>			Totalt per m3fub:	<b>317,7</b>			
								Totalt per m3fub:	<b>318</b>
	Avverkningskostnad:	-30,4			Avverkningskostnad:	-30,4			
								Avverkningskostnad:	-30,4
	Netto:	293,8			Netto:	287,3			
	Netto m3sk:	238,8			Netto m3sk:	233,5		Netto:	287,6
								Netto m3sk:	233,8



# Utbyteskalkyl Värdebyggnad

## Bilaga 3

Gran					Tall					Björk	
Energived:	200	2			Energived:	200	2			Massaved:	318
Massaved:	295	85,6			Massaved:	294	85,3				
Klentimmer:	587	117,4			Klentimmer:	531	106,2				
Normaltimmer:	587	293,5			Normaltimmer:	531	265,5				
	Totalt per m3fub:	496,5				Totalt per m3fub:	457,0			Totalt per m3fub:	318
	Avverkningskostnad:	-26,4				Avverkningskostnad:	-26,4			Avverkningskostnad:	-26,4
	Netto:	470,1				Netto:	430,6			Netto:	291,6
	Netto m3sk:	382,2				Netto m3sk:	350,1			Netto m3sk:	237,1
Avdelning	T	G	L	Voly m/ha	Hektar	År till avverkning	Löpande tillväxt	% avverkad voly m:	Avverkad voly m:	Netto:	Totalt:
1	0,3	0,7		240	2,4	1	6,5	0,95	553	373	206149
10	0,7	0,3		250	1,2	1	6,6	0,75	230	360	82710
13	0,4	0,6		270	2,1	6	6,5	0,95	576	369	212618
16	0,2	0,7	0,1	240	2	6	6,6	0,95	494	361	178312
18		1		250	0,5	1	6,5	0,95	125	382	47742
Fröträd:	1			66	1	0	0	0,75	50	350	17328
								<b>Totalt:</b>	<b>2027</b>	0	0
Gallring									0	0	0
3	0,4	0,4	0,2	130	1,3	1	6,1	0,2	35	257	8993
6		0,9	0,1	110	0,4	1	6,1	0,3	15	247	3711
8		0,95	0,05	140	0,5	0	6,1	0,3	21	248	5201
9	0,4	0,5	0,1	220	1,9	1	6,9	0,25	106	258	27433
11		0,9	0,1	130	0,3	1	6,1	0,3	14	247	3341
15		1		130	0,3	1	6,1	0,3	14	248	3361
17	0,2	0,5	0,3	180	0,5	1	6,1	0,2	19	250	4799
								<b>Totalt:</b>	<b>224</b>		
							Netto GA 2016:	5 201		Netto SA 2016:	17328
							Netto GA 2017:	51637		Netto SA 2017:	336601
										Netto SA 2022:	390930

Gran			Tall			Björk	
Massaved	295	265,5	Massaved	294	264,6	Massaved	318
Klentimmer	587	70,4	Klentimmer	531	53,1		
normaltimmer	587	0	normaltimmer	531	53,1		
	Totalt per m3fub:	<b>335,9</b>		Totalt per m3fub:	<b>370,8</b>		
	Avverkningskostnad:	-30,4		Avverkningskostnad:	-30,4		
	Netto:	305,5		Netto:	340,4	Netto:	287,6
	Netto m3sk:	248,4		Netto m3sk:	276,7	Netto m3sk:	233,8

# Sammanställning Handlingsplaner

## Bilaga 4

Sammanställning Handlingsplaner				
Slakt aktiv				
År	Åtgärd	Areal	Intäkter	Kostnader
2016	Slutavverkning	10,9	970 917 kr	
2016	Gallring	3,3	32 494 kr	
2017	Markberedning	10,9		22 890 kr
2017	Plantering	10,9		44 036 kr
<b>Slakt 50/50</b>				
2016	Slutavverkning	10,9	844 634 kr	
2016	Gallring	3,3	15 600 kr	
2017	Markberedning	10,9		22 890 kr
2017	Plantering	10,9		44 036 kr
<b>Slakt passiv</b>				
	Slutavverkning	10,9	844 634 kr	
2016	Gallring	3,3	15 600 kr	
2017	Markberedning	10,9		22 890 kr
2017	Plantering	10,9		80 006 kr
<b>Värdebyggnad aktiv</b>				
2016	Slutavverkning	Fröträd	17 328 kr	
2016	Gallring	0,5	5 201 kr	
2016	Röjning	4,6		736 kr
2017	Slutavverkning	4,1	336 601 kr	
2017	Gallring	4,7	51 637 kr	
2017	Markberedning	4,1		8 610 kr
2017	Plantering	4,1		29 110 kr
2017	Röjning	2		320 kr
2022	Slutavverkning	4,1	390 930 kr	
2022	Markberedning	4,1		8 610 kr
2022	Plantering	4,1		29 110 kr
<b>Värdebyggnad 50/50</b>				
2016	Slutavverkning	Fröträd	14 989 kr	
2016	Gallring	0,5	2 423 kr	
2016	Röjning	4,6		736 kr
2017	Slutavverkning	4,1	293 692 kr	
2017	Gallring	4,7	22 966 kr	
2017	Markberedning	4,1		8 610 kr
2017	Plantering	4,1		29 110 kr
2017	Röjning	2		320 kr
2022	Slutavverkning	4,1	340 411 kr	
2022	Markberedning	4,1		8 610 kr
2022	Plantering	4,1		29 110 kr
<b>Värdebyggnad Passiv</b>				
2016	Slutavverkning	Fröträd	14 989 kr	
2016	Gallring	0,5	2 423 kr	
2016	Röjning	4,6		15 272 kr
2017	Slutavverkning	4,1	293 692 kr	
2017	Gallring	4,7	22 966 kr	
2017	Markberedning	4,1		8 610 kr
2017	Plantering	4,1		52 685 kr
2017	Röjning	2		6 440 kr
2022	Slutavverkning	4,1	340 411 kr	
2022	Markberedning	4,1		8 610 kr
2022	Plantering	4,1		52 685 kr

## Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet

Bilaga 5

Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, trattsystemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Skogliga intäkter	1 003 411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	270 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Insättning skogskonto	-401 364	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uttag skogskonto	0	0	0	0	0	0	0	17 729	29 618	29 580
Skogliga kostnader	0	-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	-407 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatt	0	-22 164	13 592	0	0	2 424	6 149	-1 831	1 831	0
Amortering lån	-269 100	0	0	0		0	0	0	-1 900	0
Räntekostnader	-30 000	-24 618	-24 618	-24 618	-24 618	-24 618	-24 618	-24 618	-24 618	-24 580
Nystartsavdrag	0	0	25 000	25 000	25 000	25 000	0	0	0	0
Kassaflöde	160 947	-121 208	8 974	-4 618	-4 618	-2 194	-23 469	-13 720	-69	0
Ackumulerat kassaflöde	160 947	39 738	48 712	44 094	39 476	37 282	13 813	93	24	24
Aktuell skuld 31/12	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 230 900	1 229 000	1 229 000

--

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Årets resultat</b>										
före justeringar:	968 411	-99 044	-29 618	-29 618	-29 618	-29 618	-29 618	-11 889	0	0
Sparat underskott:			-22 734	-12 181	0	0	0	0	0	0
Skogsavdrag:	-301 023									
Återföring sparat underskott:			-22 734	-12 181	0		0			
Skogskonto:	-401 364									
Avskrivningar:	-122 100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400					
<b>Årets resultat vid ruta 29:</b>	<b>143 923</b>	<b>-184 514</b>	<b>-112 181</b>	<b>-100 000</b>	<b>-111 018</b>	<b>-29 618</b>	<b>-29 618</b>	<b>-11 889</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Periodiseringsfond 2016:	-43 177	0	0			1 670	41 507			
Periodiseringsfond 2022:							-3 567	3 567		
Expansionsfond:	-100 746	61 780		0	11 018	27 948	-8 323	8 323		
Expansionsfondsskatt:	-22 164	13 592	0	0	2 424	6 149	-1 831	1 831	0	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:		100 000	100 000	100 000	100 000					
<b>Årets resultat:</b>	<b>0</b>	<b>-22 734</b>	<b>-12 181</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totalt skogskonto:</b>	<b>401 364</b>	<b>403 582</b>	<b>405 812</b>	<b>408 054</b>	<b>410 308</b>	<b>412 575</b>	<b>414 855</b>	<b>399 418</b>	<b>372 007</b>	<b>344 482</b>
Skogskontoränta 0,65 % - källskatt 15%:		2 218	2 230	2 242	2 254	2 267	2 279	2 292	2 207	2 055
<b>Totalt periodiseringsfond:</b>	<b>43 177</b>	<b>43 177</b>	<b>43 177</b>	<b>43 177</b>	<b>43 177</b>	<b>41 507</b>	<b>3 567</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totalt expansionsfond:</b>	<b>100 746</b>	<b>38 966</b>	<b>38 966</b>	<b>38 966</b>	<b>27 948</b>	<b>0</b>	<b>8 323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1 003									
Skogliga intäkter	411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	270 000									
Skogliga kostnader	0	-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	-407 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
skatt		-83 974	9 614	0	0	1 098	5 190	-21 559	5 190	5 190
Amortering lån	-570 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592	-18 592
Nystartsavdrag	0	0	25 000	25 000	25 000	25 000	0	0	0	0
Kassaflöde	261 011	-176 992	11 022	1 408	1 408	2 506	-18 402	-45 151	-18 402	-18 402
Akkumulerat kassaflöde	261 011	84 019	95 041	96 449	97 857	100 363	81 962	36 810	18 409	7
Aktuell skuld 2016-12-31	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600	929 600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	968 411	-93 018	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592
Sparat underskott:			-34 786	-18 207	0	0	0	0	0	0
Skogsavdrag:	-301 023									
Återföring underskott:			-34 786	-18 207	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar:	-122 100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400					
Årets resultat vid ruta 29:	545 288	-178 488	-118 207	-100 000	-104 992	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592	-23 592
Periodiseringsfond 2016:	-163 586						163 586			
Periodiseringsfond 2022:							-41 998			
Expansionsfond:	-381 701	43 702	0	0	4 992	23 592	-97 996	23 592	23 592	23 592
Expansionsfondsskatt:	-83 974	9 614	0	0	1 098	5 190	-21 559	5 190	5 190	5 190
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:		100 000	100 000	100 000	100 000					
Årets resultat:	0	-34 786	-18 207	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivning kvar:	-284 900	-199 430	-139 601	-81 400	0					
Totalt periodiseringsfond 2016:	163 586	163 586	163 586	163 586	163 586	163 586	0	0	0	0
Totalt periodiseringsfond 2022:							41 998	41 998	41 998	41 998
Totalt expansionsfond:	381 701	337 999	337 999	337 999	333 007	309 415	407 411	383 819	360 227	336 635

#### Slakt aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, Nya systemet

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Skogliga intäkter	1 003 411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	270 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skogliga kostnader	0	-69 426		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	-407 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatt	0	-56 408	0	0	0	0	0	0	0	0
Shablonskatt företagsfond:	0	-457	-260	-260	-260	-239	-131	-23	0	0
Amortering lån	-596 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076	-18 076
Nystartsavdrag	0	0	25 000	25 000	25 000	25 000	0	0	0	0
Kassaflöde	235 211	-149 368	1 664	1 664	1 664	1 685	-23 207	-23 099	-23 076	-23 076
Akkumulerat kassaflöde	235 211	85 843	87 507	89 171	90 835	92 520	69 313	46 214	23 138	62
		903	903	903	903	903	903	903	903	903
Aktuell skuld	903 800	800	800	800	800	800	800	800	800	800

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	968 411	-92 502	-23 076	-23 076	-23 076	-23 076	-23 076	-23 076	-23 076	-23 076
Underskott sparat:			-35 818	-18 723	0	0	0	0	-18 152	-41 228
Skogsavdrag:	-602 047									
Återföring företagsfond:		42 154			4 476	23 076	23 076	4 924		
Återföring underskott:			-35 818	-18 723	0	0	0	0	-18 152	-41 228
avskrivningar:	-122 100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400	0	0	0	0	0
Fördelningsbar inkomst:	244 264	-135 818	-118 723	-100 000	-100 000	0	0	-18 152	-41 228	-64 304
Företagsfond:	97 706									
Räntefördelning:	146 559									
Skatt 30 %	6 645									
Skatt 40 %	49 763									
Totalt										
Företagsfond:	97 706	55 552	55 552	55 552	51 076	28 000	4 924	0	0	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:		100 000	100 000	100 000	100 000					
Årets resultat:	146 559	-35 818	-18 723	0	0	0	0	-18 152	-41 228	-64 304
avskrivningar kvar:	-284 900	-199 430	-139 601	-81 400	0					

## Slakt aktiv

### Bilaga 6 Slakt aktiv, Tratt systemet

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Skogliga intäkter	1 003 411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	270 000									
Insättning skogskonto	-401 364	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uttag skogskonto		0	38 985	87 841	84 573	106 608	24 168	24 168	24 168	18 913
Skogliga kostnader		-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	-407 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
skatt		-22 0	164	22 164	0	0	0	0	0	0
Amortering lån	-349 400	0	000	200	000	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-23 012	-23 012	-21 372	-20 208	-19 168	-19 168	-19 168	-19 168	-19 168
Kassaflöde		-80 80 647	617	-7	1	29 400	0	0	0	-5 255
Ackumulerat kassaflöde		29	23	24	29 424	29 424	29 424	29 424	24 169	1
Aktuell skuld 31/12	1 150 600	1 150 600	1 068 600	1 010 400	958 400	958 400	958 400	958 400	958 400	958 400

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	968	-58								-24
	411	453	59 829	58 201	81 400	0	0	0	-5 255	168
Sparat underskott:										-5 255
	-301									
Skogsavdrag:	023									
	-401									
Skogskonto:	364									
	-122	-85	-59	-58	-81					
Avskrivningar:	100	470	829	201	400					
	143	-143								-24
Årets resultat vid ruta 29:	923	923	0	0	0	0	0	0	-5 255	168
	-43									
Periodiseringsfond:	177	43 177	0							
	-100	100								
Expansionsfond:	746	746	0	0	0	0	0	0	0	0
	-22									
Expansionsfondsskatt:	164	22 164	0	0	0	0	0	0	0	0
										-24
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	-5 255	168
	401	364	278	195						
Totalt skogskonto:	364	597	770	738	90 211	66 541	42 741	18 809	0	0
Årets skogskontoränta 0,65 % minus källskatt 15%:		2 218	2 014	1 540	1 081	498	368	236	104	0
Totalt periodiseringsfond:	43 177	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	100									
Totalt expansionsfond:	746	0	0	0	0	0	0	0	0	0



## Slakt aktiv, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1 003									
Skogliga intäkter	411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
		-69								
Skogliga kostnader	0	426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarieinköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		-83								
skatt		974	39 379	18 464	18 106	8 025	0	-7 140	5 302	1 838
	-545									
Amortering lån	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-30	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19
Räntekostnader	000	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Kassaflöde	286	-177				-16	-24	-31	-18	-22
	411	500	15 279	-5 636	-5 994	075	100	240	798	262
	286	108	124	118	112					
Ackumulerat kassaflöde	411	911	190	554	560	96 485	72 385	41 145	22 347	85
	955	955	955	955	955	955	955	955	955	955
Aktuell skuld 2016-12-31	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	968	-93	-24	-24	-24	-24	-24	-24	-24	-24
	411	526	100	100	100	100	100	100	100	100
Sparat underskott:										-1 838
	-301									
Skogsavdrag:	023									
	-122	-85	-59	-58	-81					
Avskrivningar:	100	470	829	201	400					
	545	-178	-83	-82	-105	-24	-24	-24	-24	-24
Årets resultat vid ruta 29:	288	996	929	301	500	100	100	100	100	100
	-163									
Periodiseringsfond 2016:	586				69 025	24 100	70 462			
							-13			
Periodiseringsfond 2022:							909		13 909	
	-381	178					-32			
Expansionsfond:	701	996	83 929	82 301	36 475	0	453	24 100	8 353	0
	-83									
Expansionsfondsskatt:	974	39 379	18 464	18 106	8 025	0	-7 140	5 302	1 838	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:										
										-24
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 838	100
	-284	-199	-139	-81						
Avskrivning kvar:	900	430	601	400	0					
Totalt periodiseringsfond 2016:	163	163	163	163						
	586	586	586	586	94 562	70 462	0	0	0	0
Totalt periodiseringsfond 2022:							13 909	13 909	0	0
	381	202	118							
Totalt expansionsfond:	701	705	776	36 475	0	0	32 453	8 353	0	0

## Slakt aktiv, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1 003									
Skogliga intäkter	411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		-69								
Skogliga kostnader	0	426		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarieinköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		-56								
Skatt	0	408	0	0	0	0	0	0	0	0
Shablonskatt företagsfond	0	-457	0	0	0	0	0	0	0	0
	-475									
Amortering lån	700	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-30	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20
Räntekostnader	000	486	486	486	486	486	486	486	486	486
Nystartsavdrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	355	-151	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25
Kassaflöde	711	778	486	486	486	486	486	486	486	486
	355	203	178	152	127	101				
Akkumulerat kassaflöde	711	933	447	961	475	989	76 503	51 017	25 531	45
	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024	1 024
Aktuell skuld 31/12	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300

Resultat	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	968	-94	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25
	411	912	486	486	486	486	486	486	486	486
			-82	-167	-251	-358	-384	-409	-435	-460
underskott sparat:			676	991	678	564	050	536	022	508
	-602									
Skogsavdrag:	047									
återföring företagsfond:		97 706								
	-122	-85	-59	-58	-81					
avskrivningar:	100	470	829	201	400	0	0	0	0	0
	244	-82	-85	-83	-106	-25	-25	-25	-25	-25
Fördelningsbar inkomst:	264	676	315	687	886	486	486	486	486	486
	-97									
Företagsfond:	706									
	-22									
Räntefördelning:	150									
Skatt 30 %	6 645									
Skatt 40 %	49 763									
	-97									
Totalt Företagsfond:	706	0								
	341	-82	-85	-83	-106	-25	-25	-25	-25	-25
Årets resultat:	970	676	315	687	886	486	486	486	486	486
	-284	-199	-139	-81						
avskrivningar kvar:	900	430	601	400	0					

## Slakt aktiv driftsbolag , Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-172	-102								
Skogliga kostnader	398	896		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Shablonskatt										
företagsfond	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-603									
Amortering lån	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-31	-18	-18	-18	-18	-18	-18	-18	-18	-18
Räntekostnader	000	930	930	930	930	930	930	930	930	930
Ränteintäkter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	318	-126	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23
Kassaflöde	336	826	930	930	930	930	930	930	930	930
	318	191	167	143	119					
Ackumulerat										
kassaflöde	336	510	580	650	720	95 790	71 860	47 930	24 000	70
	946	946	946	946	946	946	946	946	946	946
Aktuell skuld:	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500

År	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	651	-126	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23
	836	826	930	930	930	930	930	930	930	930
			-126	-150	-174	-198	-222	-246	-270	-294
underskott sparar:			826	756	686	616	546	476	406	336
	-860									
Skogsavdrag:	234									
	-208	-126	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23
Årets resultat:	398	826	930	930	930	930	930	930	930	930

Driftsbolag	2016	2017
	172	
<b>Omsättning</b>	398	35 970
<b>Service, försäkring och rep.</b>	-20	
	000	2 500
		-40
<b>Bränsle</b>	0	000
<b>Ränta 4%</b>	0	-2 400
	-36	
<b>Bränsle</b>	495	0
<b>Aktiekapital+ Registrering</b>	60 000	
	-122	-85
<b>Avskrivningar</b>	100	470
	-14	
<b>Ränta 4 %</b>	280	-8 400
	-147	-27
<b>Amortering</b>	000	000
<b>Årets resultat före skatt:</b>	-20	-55
	477	400
		-12
<b>Skatt 22 %</b>	-4 505	188
	-20	-55
<b>Resultat efter skatt</b>	477	400
<b>Tillgångar</b>		
	-20	-75
<b>Sparat underskott:</b>	477	877
	284	199
<b>Traktorekipage:</b>	900	430
<b>Kassa</b>	118	688
<b>Skulder</b>		
	-210	-183
<b>Lån</b>	000	000
		307
<b>EK</b>	75 018	241

## Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet

Bilaga 7

Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Tratt systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
Insättning skogskonto	-395									
	117		0	0	0	0	0	0	0	0
Uttag skogskonto	0					23 572	23 454	23 454	23 454	23 454
Skogliga kostnader	0	-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-571									
Amortering lån	400	0	0	0	0	-5 900	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-18 572	-18 572	-18 572	-18 572	-18 572	-18 454	-18 454	-18 454	-18 454
Nystartsavdrag	0	0	23 250	5 893	5 893	5 893	0	0	0	0
	128									
Kassaflöde	717	-92 998	-323	-17 679	-17 679	-7	0	0	0	0
Accumulerat kassaflöde	128									
	717	35 719	35 397	17 718	39	32	32	32	32	32
	928	928	928	928	928	922	922	922	922	922
Aktuell skuld 31/12	600	600	600	600	600	700	700	700	700	700

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	-92 998	-23 572	-23 572	-23 572	0	0	0	0	0
Skogsavdrag:	-430									
	117									
Skogskonto:	-395									
	117									
Årets resultat vid ruta 29:	0	-92 998	-23 572	-23 572	-23 572	0	0	0	0	0
Nystartsavdrag:		92 998	23 572	23 572	23 572					
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	395	397	399	401	403	382	361	339	318	296
Totalt skogskonto:	117	300	495	702	922	581	241	783	206	510
Årets skogskontoränta 0,65 % minus källskatt 15%:		2 183	2 195	2 207	2 219	2 232	2 114	1 996	1 877	1 758

## Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
Skogliga kostnader	0	-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
skatt	0	-60 848	0	0	0	0	4 039	-15 427	4 039	4 039
	-832									
Amortering lån	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358	-13 358
Nystartsavdrag	0	0	21 946	4 590	4 590	4 590	0	0	0	0
	263	-148								
Kassaflöde	134	632	3 588	-13 769	-13 769	-13 769	-14 319	-33 785	-14 319	-14 319
Akkumulerat kassaflöde	263	114	118	104						
	134	502	090	321	90 553	76 784	62 465	28 680	14 361	41
	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667
Aktuell skuld 31/12	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	-87 784	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358
	-430									
Skogsavdrag:	117									
Årets resultat vid ruta 29:	395									
	117	-87 784	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358	-18 358
Periodiseringsfond 2016:	-118						118			
	535						535			
Periodiseringsfond 2022:							-30 053			
	-276									
Expansionsfond:	582	0	0	0	0	18 358	-70 124	18 358	18 358	18 358
Expansionsfondsskatt:	-60 848	0	0	0	0	4 039	-15 427	4 039	4 039	4 039
Nystartsavdrag:		87 784	18 358	18 358	18 358					
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2016:	118	118	118	118	118	118				
	535	535	535	535	535	535	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2022:							30 053	30 053	30 053	30 053
Totalt	276	276	276	276	276	258	328	309	291	273
expansionsfond:	582	582	582	582	582	224	348	990	632	274

# Slakt 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skogliga kostnader	0	-69 426		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-918									
Amortering lån	900	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622	-11 622
Nystartsavdrag	0	8 750	21 512	4 156	4 156	4 156	0	0	0	0
	176									
Kassaflöde	334	-77 298	4 890	-12 467	-12 467	-12 467	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622
	176		103							
Ackumulerat kassaflöde	334	99 036	926	91 460	78 993	66 527	49 905	33 283	16 661	39
	581	581	581	581	581	581	581	581	581	581
Aktuell skuld 31/12	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	-86 048	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622
underskott sparat:		0	0	0	0	0	-16 622	-33 244	-49 866	-66 488
	-860									
Skogsavdrag:	234									
Fördelningsbar inkomst:	-35 000	-86 048	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622
Nystartsavdrag:	35 000	86 048	16 622	16 622	16 622					
Årets resultat:	0	0	0	0	0	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622	-16 622

## Slakt 50/50

## Bilaga 8

### Slakt 50/50, Tratt systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
	-395									
Insättning skogskonto	117		0	0	0	0	0	0	0	0
Uttag skogskonto	0	90 424	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998
		-69								
Skogliga kostnader	0	426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-30	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15
Räntekostnader	000	998	998	998	998	998	998	998	998	998
Kassaflöde	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ackumulerat kassaflöde	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	799	799	799	799	799	799	799	799	799	799
Aktuell skuld 31/12:	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-430									
Skogsavdrag:	117									
	-395									
Skogskonto:	117									
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	395	306	287	268	248	229	209	189	169	149
Totalt skogskonto:	117	876	574	164	648	024	291	449	498	437
Årets skogskontoränta 0,65 % minus källskatt 15%:		2 183	1 695	1 589	1 482	1 374	1 265	1 156	1 047	936

### Slakt 50/50, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
Skogliga kostnader	0	-69 426	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
skatt	0	-60 848	19 334	4 061	4 061	4 061	4 061	-15 412	4 061	4 061
	-827									
Amortering lån	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458	-13 458
	268	-148								
Kassaflöde	134	732	876	-14 397	-14 397	-14 397	-14 397	-33 870	-14 397	-14 397
Ackumulerat kassaflöde	268	119	120	105						
	134	402	278	881	91 484	77 087	62 690	28 820	14 422	25
	672	672	672	672	672	672	672	672	672	672
Aktuell skuld 31/12	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900



Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	-87 884	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458
	-430									
Skogsavdrag:	117									
Årets resultat vid ruta 29:	395									
	117	-87 884	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458	-18 458
Periodiseringsfond 2016:	-118						118			
	535						535			
Periodiseringsfond 2022:							-30 023			
	-276									
Expansionsfond:	582	87 884	18 458	18 458	18 458	18 458	-70 054	18 458	18 458	18 458
Expansionsfondsskatt:	-60 848	19 334	4 061	4 061	4 061	4 061	-15 412	4 061	4 061	4 061
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2016:	118	118	118	118	118	118				
	535	535	535	535	535	535	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2022:							30 023	30 023	30 023	30 023
Total	276	188	170	151	133	114	184	166	148	129
expansionsfond:	582	698	240	782	324	866	920	462	004	546

## Slakt 50/50, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kostnader skog	0	-69 426		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-866									
Amortering lån	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				-12	-12	-12	-12	-12	-12	-12
Räntekostnader	-30 000	-12 664	-12 664	664	664	664	664	664	664	664
	228			-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Kassaflöde	434	-87 090	-17 664	664	664	664	664	664	664	664
Ackumulerat	228	141	123	106						
kassaflöde	434	344	680	016	88 352	70 688	53 024	35 360	17 696	32
	633	633	633	633	633	633	633	633	633	633
Aktuell skuld 31/12	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825			-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
	234	-87 090	-17 664	664	664	664	664	664	664	664
			-122	-139	-157	-175	-192	-210	-228	-245
underskott sparat:		-35 000	090	754	418	082	746	410	074	738
	-860									
Skogsavdrag:	234									
Fördelningsbar				-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
inkomst:	-35 000	-87 090	-17 664	664	664	664	664	664	664	664

## Slakt passiv

Bilaga 9

### Slakt passiv, Tratt systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
Insättning	-395									
skogskonto	117		0	0	0	0	0	0	0	0
		123								
Uttag skogskonto	0	894	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998	20 998
		-102								
Skogliga kostnader	0	896	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-700									
Amortering lån	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998	-15 998
Kassaflöde	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerat kassaflöde	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	799	799	799	799	799	799	799	799		
Aktuell skuld 31/12	900	900	900	900	900	900	900	900	799 900	799 900

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	825									
	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-430									
Skogsavdrag:	117									
	-395									
Skogskonto:	117									
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	395	273	253	234	214	194	174	154		
Totalt skogskonto:	117	406	919	323	620	808	886	854	134 712	114 458
Skogskontoränta										
0,65 % - källskatt										
15%:		2 183	1 511	1 403	1 295	1 186	1 076	966	856	744

### Slakt passiv, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
		-102								
Skogliga kostnader	0	896	0	0	0	0	0	0	0	0
					-5	-5				
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	000	000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
		-60	26				-15			
Skatt	0	848	833	4 195	4 195	4 195	4 195	318	4 195	4 195
	-796									
Amortering lån	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-30	-14	-14	-14	-14	-14	-14	-14	-14	-14
Räntekostnader	000	070	070	070	070	070	070	070	070	070
	298	-182		-14	-14	-14	-14	-34	-14	-14
Kassaflöde	734	814	7 763	875	875	875	875	388	875	875
Akkumulerat kassaflöde	298	115	123	108	93	79	64	29	14	
	734	920	683	808	933	059	184	796	922	47
	703	703	703	703	703	703	703	703	703	703
Aktuell skuld 31/12	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825	-121	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19
	234	966	070	070	070	070	070	070	070	070
Skogsavdrag:	-430									
	117									
Årets resultat vid ruta 29:	395	-121	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19
	117	966	070	070	070	070	070	070	070	070
Periodiseringsfond 2016:	-118						118			
	535						535			
Periodiseringsfond 2022:							-29			
							840			
Expansionsfond:	-276	121					-69			
	582	966	19 070	19 070	19 070	19 070	626	19 070	19 070	19 070
Expansionsfondsskatt:	-60						-15			
	848	26 833	4 195	4 195	4 195	4 195	318	4 195	4 195	4 195
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2016:	118	118	118	118	118	118				
	535	535	535	535	535	535	0	0	0	0
Periodiseringsfond 2022:							29 840	29 840	29 840	29 840
	276	154	135	116			147	128	109	
Expansionsfond:	582	616	546	476	97 406	78 336	961	891	821	90 751

## Slakt passiv, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	860									
Skogliga intäkter	234	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		-102								
Skogliga kostnader	0	896		0	0	0	0	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-826									
Amortering lån	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480	-13 480
	269	-121								
Kassaflöde	234	376	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480
Akkumulerat kassaflöde	269	147	129	110						
	234	858	378	898	92 418	73 938	55 458	36 978	18 498	18
	674	674	674	674	674	674	674	674	674	674
Aktuell skuld 31/12	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	825	-121								
	234	376	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480
			-156	-174	-193	-211	-230	-248	-267	-285
underskott sparat:		-35 000	376	856	336	816	296	776	256	736
	-860									
Skogsavdrag:	234									
Fördelningsbar inkomst:		-121								
	-35 000	376	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480	-18 480

## Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet

Bilaga 10

### Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, trattsystemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Skogliga intäkter	22 529	388 238	0	0	0	0	390 930	0	0	0
Övriga intäkter	270 000									
Insättning skogskonto	0	-62 564	0	0	0	0	-156 372	0	0	0
Uttag skogskonto	0	0	0	0	15 038	33 552	0	0	14 921	30 714
Skogliga kostnader	-10 736	-40 220	0	0	0	0	-37 720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	-407 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
skatt		0	0	0	0	0	0	-7 162	6 757	405
Amortering lån	160 300	-228 400			-4 300	-25 000	-116 900		0	0
Räntekostnader	-30 000	-33 206	-28 638	-28 638	-28 638	-28 552	-28 052	-25 714	-25 714	-25 714
Nystartsavdrag	0	25 000	0	23 367	22 960	25 000	0	0	0	0
Kassaflöde	93	43 848	-33 638	-10 271	60	0	46 886	-37 876	-9 036	405
Ackumulerat kassaflöde	93	43 941	10 303	32	92	92	46 978	9 102	66	471
Aktuell skuld 31/12	1 660 300	1 431 900	1 431 900	1 431 900	1 427 600	1 402 600	1 285 700	1 285 700	1 285 700	1 285 700

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	-23 207	309 812	-33 638	-33 638	-18 600	0	320 158	-30 714	-15 793	0
Sparat underskott:		-45 307	0	0	0	0	0	0	0	0
Skogsavdrag:	0	-116 471					-117 279			
Återföring sparat underskott:		-45 307					0			
Skogskonto:		-62 564					-156 372			
Avskrivningar:	-122 100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400					
Årets resultat vid ruta 29:	-145 307	0	-93 467	-91 839	-100 000	0	46 507	-30 714	-15 793	0
Periodiseringsfond:			0				-13 952		13 952	
Expansionsfond:			0	0	0	0	-32 555	30 714	1 841	0
Expansionsfondsskat t:	0	0	0	0	0	0	-7 162	6 757	405	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:	100 000		93 467	91 839	100 000					
Årets resultat:	-45 307	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt skogskonto:	0	62 564	62 909	63 257	48 568	15 285	171 741	172 690	158 723	128 886
Skogskontoränta 0,65 % - källskatt 15%:		0	346	348	349	268	84	949	954	877
Totalt periodiseringsfond:	0	0	0	0	0	0	13 952	13 952	0	0
Totalt expansionsfond:	0	0	0	0	0	0	32 555	1 841	0	0

## Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		388					390			
Skogliga intäkter	22 529	238	0	0	0	0	930	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
Skogliga kostnader	-10 736	-40 220	0	0	0	0	-37 720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarier inköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
skatt		0	-9 793	0	0	3 131	6 662	-33 823	6 252	6 252
	109	-217					-220			
Amortering lån	000	500	0	0	0	0	500	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-32 180	-27 830	-27 830	-27 830	-27 830	-27 830	-23 420	-23 420	-23 420
Nystartsavdrag:	0	25 000	0	23 165	22 758	25 000	0	0	0	0
		118					106			
Kassaflöde	-51 207	338	-42 623	-9 665	-10 072	-4 699	542	-62 243	-22 168	-22 168
Akkumulerat kassaflöde	-51 207	67 131	24 508	14 843	4 771	71	106	44 370	22 203	35
	1 609	1 391	1 391	1 391	1 391	1 391	1 171	1 171	1 171	1 171
Aktuell skuld 31/12	000	500	500	500	500	500	000	000	000	000

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	-23 207	310	-32 830	-32 830	-32 830	-32 830	320	380	-28 420	-28 420
Sparat underskott:		-45 307	0	0	0	0	0	0	0	0
		-116					-117			
Skogsavdrag:	0	471					279			
återföring sparat underskott:		-45 307								
	-122									
Avskrivningar:	100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400					
Årets resultat vid ruta 29:	-145				-114		203			
	307	63 590	-92 659	-91 031	230	-32 830	101	-28 420	-28 420	-28 420
Periodiseringsfond 2016:		-19 077	0			2 547	16 530			
Periodiseringsfond 2022:							-65 889		0	
							-153			
Expansionsfond:		-44 513	0	0	14 230	30 283	741	28 420	28 420	28 420
Expansionsfondsskatt:	0	-9 793	0	0	3 131	6 662	-33 823	6 252	6 252	6 252
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:	100				100					
	000		92 659	91 031	000					
Årets resultat:	-45 307	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt periodiseringsfond 2016:	0	19 077	19 077	19 077	19 077	16 530	0	0	0	0
Totalt periodiseringsfond 2022:							65 889	65 889	65 889	65 889
							153	125		
Totalt expansionsfond:	0	44 513	44 513	44 513	30 283	0	741	321	96 901	68 481

## Värdebyggnad aktiv med avdrag för nystartad verksamhet, nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		388					390			
Skogliga intäkter	22 529	238	0	0	0	0	930	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
							-37			
Skogliga kostnader	-10 736	-40 220		0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarieinköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
								-35		
Skatt	0	0	0	0	0	0	0	531	0	0
Shablonskatt										
företagsfond:	0	0	0	0	0	0	0	-294	-161	-28
	160	-289					-199			
Amortering lån	300	400	0	0	0	0	500	0	0	0
			-27	-27	-27	-27	-27	-23		
Räntekostnader	-30 000	-33 206	418	418	418	418	418	428	-23 428	-23 428
Nystartsavdrag	0	25 000	13 477	23 062	22 655	25 000	0	0	0	0
			-18				121	-64		
Kassaflöde	93	45 412	941	-9 356	-9 763	-7 418	292	254	-28 589	-28 456
Accumulerat							121			
kassaflöde	93	45 505	26 564	17 208	7 444	26	318	57 065	28 475	19
	1 660	1 370	1 370	1 370	1 370	1 370	1 171	1 171	1 171	1 171
Aktuell skuld 31/12:	300	900	900	900	900	900	400	400	400	400

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:		309	-32	-32	-32	-32	320	-28		
	-23 207	812	418	418	418	418	792	428	-28 428	-28 428
						-13	-46			
underskott sparat:		-45 307	0	0	0	818	236	0	0	0
		-232					-117			
Skogsavdrag:	0	943	0	0	0	0	279	0	0	0
återföring företagsfond:		0						28 428	28 428	6 055
							-46			
återföring underskott:		-45 307					236			
	-122		-59	-58	-81					
avskrivningar:	100	-85 470	829	201	400	0	0	0	0	0
Fördelningsbar inkomst:	-145		-92	-90	-113	-32	157			
	307	-53 908	247	619	818	418	277	0	0	-22 373
							-62			
Företagsfond:							911			
							-22			
Räntefördelning:							150			
Inkomst av näringsverksamhet:							72 216			
Skatt 30 %	0						6 645			
Skatt 40 %							28 886			
Totalt Företagsfond:	0	0					62 911	34 483	6 055	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:	100				100					
	000	53 908	92 247	90 619	000					
					-13	-32	157			
Årets resultat:	-45 307	0	0	0	818	418	277	0	0	-22 373
	-284	-199	-139	-81						
avskrivningar kvar:	900	430	601	400	0					

## Värdebyggnad aktiv

Bilaga 11

### Värdebyggnad aktiv, trattsystemet och Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		388					390			
Skogliga intäkter	22 529	238	0	0	0	0	930	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
	-10	-40					-37			
Skogliga kostnader	736	220	0	0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarier inköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	160	-170					-227			
Amortering lån	300	700					700		0	0
	-30	-33	-29	-29	-29	-29	-29	-25		
Räntekostnader	000	206	792	792	792	792	792	238	-25 238	-25 238
Kassaflöde	93	112	792	792	792	792	90 718	238	-30 238	-30 238
Accumulerat kassaflöde	93	139	104							
	93	205	413	69 621	34 829	37	90 755	60 517	30 279	41
	1 660	1 489	1 489	1 489	1 489	1 489	1 261	1 261	1 261	1 261
Aktuell skuld 31/12	300	600	600	600	600	600	900	900	900	900

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	-23	309	-34	-34	-34	-34	318	-30		
	207	812	792	792	792	792	418	238	-30 238	-30 238
Sparat underskott:		-145	-37	-132	-225	-341	-376	-174	-205	-235
		307	436	057	050	242	034	895	133	371
Skogsavdrag:		-116					-117			
	0	471					279			
Återföring sparat underskott:		-145					-201			
		307					139			
Avskrivningar:	-122	-85	-59	-58	-81					
	100	470	829	201	400					
Årets resultat vid ruta 29:	-145	-37	-94	-92	-116	-34		-30		
	307	436	621	993	192	792	0	238	-30 238	-30 238
Årets resultat:	-145	-37	-94	-92	-116	-34		-30		
	307	436	621	993	192	792	0	238	-30 238	-30 238

### Värdebyggnad aktiv, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	22	388					390			
Skogliga intäkter	529	238	0	0	0	0	930	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-10	-40					-37			
Skogliga kostnader	736	220		0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-407									
Inventarieinköp	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	160	-170					-227			
Amortering lån	300	700	0	0	0	0	700	0	0	0
	-30	-33	-29	-29	-29	-29	-29	-25	-25	-25
Räntekostnader	000	206	792	792	792	792	792	238	238	238
Kassaflöde	93	139	-34	-34	-34	-34	90	-30	-30	-30
Accumulerat kassaflöde	93	112	792	792	792	792	718	238	238	238
	93	139	104	69	34		90	60	30	
	93	205	413	621	829	37	755	517	279	41
Aktuell skuld 31/12:	1 660	1 489	1 489	1 489	1 489	1 489	1 261	1 261	1 261	1 261
	300	600	600	600	600	600	900	900	900	900

Årets resultat före justeringar:	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	-23 207	309	-34 792	-34 792	-34 792	-34 792	318	-30 238	-30	-30
		812	-34 792	-34 792	-34 792	-34 792	418	-30 238	238	238
underskott sparat:		-145	-153	-248	-341	-457	-492	-291	-321	-351
		307	908	529	522	714	506	367	605	843
		-232					-117			
Skogsavdrag:	0	943	0	0	0	0	279	0	0	0
återföring		-145					-492			
underskott:		307	0	0	0	0	506	0	0	0
	-122									
avskrivningar:	100	-85 470	-59 829	-58 201	-81 400	0	0	0	0	0
Fördelningsbar	-145	-153			-116		-291		-30	-30
inkomst:	307	908	-94 621	-92 993	192	-34 792	367	-30 238	238	238
	-284	-199	-139							
avskrivningar kvar:	900	430	601	-81 400	0					



# Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet

Bilaga 12

## Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Trattsystemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
Skogliga intäkter	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
		-87					-104			
Insättning skogskonto	0	621	0	0	0	0	354	0	0	0
Uttag skogskonto	0	0	0	0	0	28 272	0	24 728	24 728	24 728
	-10	-40					-37			
Skogliga kostnader	736	540	0	0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-241	-94					-170			
Amortering lån	600	800	0	0	0	-7 000	200			
	-30	-25	-23	-23	-23	-23	-23	-19	-19	-19
Räntekostnader	000	168	272	272	272	272	132	728	728	728
Nystartsavdrag	0	7 081	0	7 068	7 068	7 068	0	0	0	0
			-28	-21	-21					
Kassaflöde	76	70 610	272	204	204	68	6	0	0	0
Ackumulerat kassaflöde	76	70 686	42 414	21 210	6	74	80	80	80	80
	1 258	1 163	1 163	1 163	1 163	1 156	986	986	986	986
Aktuell skuld 31/12	400	600	600	600	600	600	400	400	400	400

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	-28	245	-28	-28	-28		274			
	324	950	272	272	272	0	559	0	0	0
		-158					-170			
Skogsavdrag:	0	329					206			
		-87					-104			
Skogskonto:	0	621					354			
	-28		-28	-28	-28					
Årets resultat vid ruta 29:	324	0	272	272	272	0	0	0	0	0
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:	28 324	0	28 272	28 272	28 272					
Årets resultat:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
							165	142	118	
Totalt skogskonto:	0	87 621	88 105	88 592	89 081	61 302	994	183	240	94 166
Årets skogskontoränta 0,65% minus källskatt 15%:		0	484	487	489	492	339	917	786	653

## Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
Skogliga intäkter	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
	-10	-40					-37			
Skogliga kostnader	736	540	0	0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
			-13				-23			
skatt	0	0	494	0	0	0	5 971	741	5 098	5 098
	-241	-151					-198			
Amortering lån	600	400	0	0	0	0	400	0	0	0
	-30	-25	-22	-22	-22	-22	-22	-18	-18	-18
Räntekostnader	000	168	140	140	140	140	140	172	172	172
Nystartsavdrag	0	7 081	0	6 785	6 785	6 785	0	0	0	0
		101	-40	-20	-20	-20		-46	-18	-18
Kassaflöde	76	631	634	355	355	355	83 122	913	074	074
		101								
Ackumulerat kassaflöde	76	707	61 073	40 718	20 363	8	83 130	36 217	18 143	69

	1 258	1 107	1 107	1 107	1 107	1 107	1 107	908	908	908
<b>Aktuell skuld 31/12</b>	400	000	000	000	000	000	000	600	600	600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
<b>Årets resultat före justeringar:</b>	-28	245	-27	-27	-27	-27	275	-23	-23	-23
	324	950	140	140	140	140	551	172	172	172
		-158					-170			
<b>Skogsavdrag:</b>	0	329	0	0	0	0	206	0	0	0
	-28		-27	-27	-27	-27	105	-23	-23	-23
<b>Årets resultat vid ruta 29:</b>	324	87 621	140	140	140	140	346	172	172	172
		-26								
<b>Periodiseringsfond 2016:</b>		286			0	0	26 286			
							-23			
<b>Periodiseringsfond 2022:</b>							718			
		-61					-107			
<b>Expansionsfond:</b>		335	0	0	0	27 140	914	23 172	23 172	23 172
		-13					-23			
<b>Expansionsfondsskatt:</b>	0	494	0	0	0	5 971	741	5 098	5 098	5 098
<b>Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:</b>	28 324		27 140	27 140	27 140					
<b>Årets resultat:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt periodiseringsfond 2016:</b>	0	26 286	26 286	26 286	26 286	26 286	0	0	0	0
<b>Totalt periodiseringsfon 2022:</b>							23 718	23 718	23 718	23 718
							142	118		
<b>Totalt expansionsfond:</b>	0	61 335	61 335	61 335	61 335	34 195	109	937	95 765	72 593

## Värdebyggnad 50/50 med avdrag för nystartad verksamhet, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316								
Skogliga intäkter	17 412	658	0	0	0	0	0	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
							180			
Utbet bef Betaln.planer	0	0	0	0	0	0	968	48 088	47 128	46 184
	-10	-40					-37			
Kostnader skog	736	540		0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-241	-189					-116	-24	-23	-23
Amortering lån	600	300	0	0	0	0	900	000	600	100
	-30	-25	-21	-21	-21	-21	-21	-19	-18	-18
Räntekostnader	000	168	382	382	382	382	382	044	564	092
Nystartsavdrag	0	11 434	17 677	6 596	6 596	6 596	0	0	0	0
				-19	-19	-19				
Kassaflöde	76	68 084	-8 705	787	787	787	-34	44	-36	-8
Ackumulerat kassaflöde	76	68 160	59 455	39 669	19 882	96	62	106	70	62
	1 258	1 069	1 069	1 069	1 069	1 069	952	928	904	881
Aktuell skuld 31/12	400	100	100	100	100	100	200	200	600	500

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:	-28	245	-26	-26	-26	-26	116			
	324	950	382	382	382	382	866	24 044	23 564	23 092
underskott sparat:		0	0	0	0	0	26 382		0	0
	-17	-316					-90	-24	-23	-23
Skogsavdrag:	412	658					484	044	564	092
återföring företagsfond:		0	0							
							-26			
återföring underskott:							382			
avskrivningar:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-45	-70	-26	-26	-26	-26				
Fördelningsbar inkomst:	736	708	382	382	382	382	0	0	0	0
						340	159	111		
Totalt betalningsplan:						411	443	355	64 227	18 043
Allmänt avdrag, nystartad verksamhet:	45 736	70 708	26 382	26 382	26 382					
						-26				
Årets resultat:	0	0	0	0	0	382	0	0	0	0

# Värdebyggnad 50/50

Bilaga 13

## Värdebyggnad 50/50, Tratt systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
Skogliga intäkter	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000									
		-59					-55			
Insättning skogskonto	0	617	0	0	0	0	511	0	0	0
Uttag skogskonto	0	0	27 426	27 426	5 303		0	23 308	23 308	9 433
	-10	-40					-37			
Skogliga kostnader	736	220	0	0	0	0	720	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Inventarieinköp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-241	-137					-205			
Amortering lån	600	100	0	0	0	0	900	0	0	0
	-30	-25	-22	-22	-22	-22	-22	-18	-18	-18
Räntekostnader	000	168	426	426	426	426	426	308	308	308
					-22	-27				-13
Kassaflöde	76	49 553	0	0	123	426	13 854	0	0	875
Ackumulerat kassaflöde	76	49 629	49 629	49 629	27 506	80	13 935	13 935	13 935	59
	1 258	1 121	1 121	1 121	1 121	1 121	915	915	915	915
Aktuell skuld 31/12	400	300	300	300	300	300	400	400	400	400

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	-28	246			-22	-27	275			-13
	324	270	0	0	123	426	265	0	0	875
Sparat underskott:		-28				-22	-49			
		324	0	0	0	123	549	0	0	0
		-158					-170			
Skogsavdrag:	0	329					206			
		-59					-55			
Skogskonto:	0	617					511			
Återföring sparat underskott:		-28					-49			
	0	324					549			
	-28				-22	-27				-13
Årets resultat vid ruta 29:	324	0	0	0	123	426	0	0	0	875
	-28				-22	-27				-13
Årets resultat:	324	0	0	0	123	426	0	0	0	875
Totalt skogskonto:	0	59 617	32 520	5 274	0	0	55 511	32 509	9 381	0
Årets skogskontoränta 0,65 % minus källskatt 15%:		0	329	180	29	0	0	307	180	52

## Värdebyggnad 50/50, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
<b>Skogliga intäkter</b>	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
<b>Övriga intäkter</b>	000									
	-10	-40					-37			
<b>Skogliga kostnader</b>	736	220	0	0	0	0	720	0	0	0
<b>Övriga kostnader</b>	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
<b>Inventarieinköp</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>skatt</b>	0	0	-9 181	6 036	3 145	0	0	-8 458	5 133	3 325
	-241	-136					-205			
<b>Amortering lån</b>	600	600	0	0	0	0	200	0	0	0
	-30	-25	-22	-22	-22	-22	-22	-18	-18	-18
<b>Räntekostnader</b>	000	168	436	436	436	436	436	332	332	332
<b>Kassaflöde</b>	76	670	617	400	291	436	70 055	790	199	007
		109								
<b>Ackumulerat kassaflöde</b>	76	746	73 129	51 729	27 438	2	70 057	38 267	20 068	61
	1 258	1 121	1 121	1 121	1 121	1 121	1 121	916	916	916
<b>Aktuell skuld 31/12</b>	400	800	800	800	800	800	800	600	600	600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
<b>Årets resultat före justeringar:</b>	-28	246	-27	-27	-27	-27	275	-23	-23	-23
	324	270	436	436	436	436	255	332	332	332
<b>Sparat underskott:</b>		-28	0	0	0	-22	-50			
		324				691	127	0	0	0
<b>Skogsavdrag:</b>	0	-158					-170			
	0	329	0	0	0	0	206	0	0	0
<b>återföring sparat underskott:</b>		-28				-22	-50			
	0	324	0	0	0	691	127	0	0	0
<b>Årets resultat vid ruta 29:</b>	-28	59 617	-27	-27	-27	-50	-23	-23	-23	-23
	324	436	436	436	436	127	54 923	332	332	332
<b>Periodiseringsfond 2016:</b>		-17								
		885		13 140	4 745	0	0			
<b>Periodiseringsfond 2022:</b>							-16			
							477		8 218	8 259
<b>Expansionsfond:</b>		-41					-38			
		732	27 436	14 296	0		446	23 332	15 114	0
<b>Expansionsfondsskatt:</b>	0	-9 181	6 036	3 145	0	0	-8 458	5 133	3 325	0
<b>Årets resultat:</b>	-28	0	0	0	-22	-50	0	0	0	-15
	324	0	0	0	691	127	0	0	0	074
<b>Periodiseringsfond 2016:</b>	0	17 885	17 885	4 745	0	0	0	0	0	0
<b>Periodiseringsfond 2022:</b>							16 477	16 477	8 259	0
<b>Total expansionsfond:</b>	0	41 732	14 296	0	0	0	38 446	15 114	0	0

## Värdebyggnad 50/50, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
<b>Skogliga intäkter</b>	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
<b>Övriga intäkter</b>	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Skogliga kostnader</b>	-10 736	-40 220		0	0	0	-37 720	0	0	0
<b>Övriga kostnader</b>	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-241	-136					-205			
<b>Amortering lån</b>	600	600	0	0	0	0	200	0	0	0
<b>Räntekostnader</b>	-30 000	-25 168	-22 436	-22 436	-22 436	-22 436	-22 436	-18 332	-18 332	-18 332
		109								
<b>Kassaflöde</b>	76	670	-27 436	-27 436	-27 436	-27 436	70 055	-23 332	-23 332	-23 332
<b>Akkumulerat kassaflöde</b>	76	746	82 310	54 874	27 438	2	70 057	46 725	23 393	61
	1 258	1 121	1 121	1 121	1 121	1 121	916	916	916	916
<b>Aktuell skuld 31/12</b>	400	800	800	800	800	800	600	600	600	600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
<b>Årets resultat före justeringar:</b>		246					275			
	-28 324	270	-27 436	-27 436	-27 436	-27 436	255	-23 332	-23 332	-23 332
			-116	-143	-170	-198	-225	-120	-144	-167
<b>underskott sparat:</b>		-45 736	124	560	996	432	868	819	151	483
		-316					-170			
<b>Skogsavdrag:</b>	-17 412	658					206			
<b>återföring underskott:</b>							-225			
							868			
<b>Fördelningsbar inkomst:</b>	-45 736	-70 388	-27 436	-27 436	-27 436	-27 436	-120	-23 332	-23 332	-23 332
							819			
							-120			
<b>Årets resultat:</b>	-45 736	-70 388	-27 436	-27 436	-27 436	-27 436	819	-23 332	-23 332	-23 332

## Värdebyggnad passiv

Bilaga 14

### Värdebyggnad passiv, Trattsystemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
Skogliga intäkter	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
Övriga intäkter	270 000									
Insättning skogskonto	0	-27 476	0	0	0	0	0	0	0	0
Uttag skogskonto	0	0	27 628	0	0	0	0	0	0	0
Kostnader skog	-15 272	-67 735		0	0	0	-61 295	0	0	0
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Amortering lån	-237 100	-106 300	0	0	0	0	-177 200	0	0	0
Räntekostnader	-30 000	-25 258	-23 132	-23 132	-23 132	-23 132	-23 132	-19 588	-19 588	-19 588
Kassaflöde	40	84 889	-504	-28 132	-28 132	-28 132	-24 73 784	-24 588	-24 588	-24 588
Akkumulerat kassaflöde	40	84 929	84 425	56 293	28 161	29	73 813	49 225	24 637	49
	1 262	1 156	1 156	1 156	1 156	1 156	979	979	979	979
Aktuell skuld 31/12:	900	600	600	600	600	600	400	400	400	400

Resultaträkning	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Årets resultat före justeringar:	-32 860	218 665	-28 -504	-28 132	-28 132	-28 132	250 984	-24 588	-24 588	-24 588
Sparat underskott:		-32 860	0	-504	636	-56 768	-84 900	-28 -4 122	-28 710	-53 298
Skogsavdrag:		-158 329					-170 206			
Skogskonto:		-27 476					0			
Återföring sparat underskott:	0	-32 860			0		-84 900			
Årets resultat vid ruta 29:	-32 860	0	-504	-28 132	-28 132	-28 132	-24 -4 122	-24 588	-24 588	-24 588
Årets resultat:	-32 860	0	-504	-28 132	-28 132	-28 132	-24 -4 122	-24 588	-24 588	-24 588
Totalt skogskonto:	0	27 476	0	0	0	0	0	0	0	0
Skogskontoränta 0,65 % - källskatt 15%:		0	152	0	0	0	0	0	0	0

## Vardebyggnad passiv, Gamla systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		316					340			
<b>Skogliga inkomster</b>	17 412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
<b>Övriga intäkter</b>	000									
<b>Kostnader skog</b>	-15 272	-67 735	0	0	0	0	-61 295	0	0	0
<b>Övriga kostnader</b>	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
<b>Skatt</b>	0	0	-4 231	4 231	0	0	0	0	0	0
	-237	-106					-177			
<b>Amortering lån</b>	100	100	0	0	0	0	200	0	0	0
<b>Räntekostnader</b>	-30 000	-25 258	-23 136	-23 136	-23 136	-23 136	-23 136	-19 592	-19 592	-19 592
		112								
<b>Kassaflöde</b>	40	565	-32 367	-23 905	-28 136	-28 136	73 780	-24 592	-24 592	-24 592
		112								
<b>Akkumulerat kassaflöde</b>	40	605	80 238	56 333	28 197	61	73 841	49 249	24 657	65
	1 262	1 156	1 156	1 156	1 156	1 156	979	979	979	979
<b>Aktuell skuld 31/12</b>	900	800	800	800	800	800	600	600	600	600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
<b>Årets resultat före justeringar:</b>		218					250			
	-32 860	665	-28 136	-28 136	-28 136	-28 136	980	-24 592	-24 592	-24 592
<b>Sparat underskott:</b>		-32 860	0	-660	-28 796	-56 932	-85 068	-4 294	-28 886	-53 478
		-158					-170			
<b>Skogsavdrag:</b>	0	329	0	0	0	0	206	0	0	0
<b>återföring sparat underskott:</b>	0	-32 860					-85 068			
<b>Årets resultat vid ruta 29:</b>	<b>-32 860</b>	<b>27 476</b>	<b>-28 136</b>	<b>-28 136</b>	<b>-28 136</b>	<b>-28 136</b>	<b>-4 294</b>	<b>-24 592</b>	<b>-24 592</b>	<b>-24 592</b>
<b>Periodiseringsfond 2016:</b>	0	-8 243	8 243				0			
<b>Expansionsfond:</b>	0	-19 233	19 233	0	0					
<b>Expansionsfondsskatt:</b>	<b>0</b>	<b>-4 231</b>	<b>4 231</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat:</b>	<b>-32 860</b>	<b>0</b>	<b>-660</b>	<b>-28 136</b>	<b>-28 136</b>	<b>-28 136</b>	<b>-4 294</b>	<b>-24 592</b>	<b>-24 592</b>	<b>-24 592</b>
<b>Totalt periodiseringsfond 2016:</b>	0	8 243	0	0			0	0	0	0
<b>Totalt expansionsfond:</b>	0	19 233	0	0	0	0	0	0	0	0



## Värdebyggnad passiv, Nya systemet

Kassaflödesanalys	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	17	316					340			
Skogliga intäkter	412	658	0	0	0	0	411	0	0	0
	270									
Övriga intäkter	000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-15	-67					-61			
Kostnader skog	272	735		0	0	0	295	0	0	0
							-5			
Övriga kostnader	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000	000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
	-237	-106					-177			
Amortering lån	100	100	0	0	0	0	200	0	0	0
	-30	-25	-23	-23	-23	-23	-23	-19	-19	-19
Räntekostnader	000	258	136	136	136	136	136	592	592	592
		112	-28	-28	-28	-28	73	-24	-24	-24
Kassaflöde	40	565	136	136	136	136	780	592	592	592
Akkumulerat kassaflöde	40	605	469	333	197	61	841	249	24 657	65
Aktuell skuld 31/12:	1 262	1 156	1 156	1 156	1 156	1 156	979	979	979	979
	900	800	800	800	800	800	600	600	600	600

Resultaträkning	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Årets resultat före justeringar:		218					250			
	-32 860	665	-28 136	-28 136	-28 136	-28 136	980	-24 592	-24 592	-24 592
			-148	-176	-204	-232	-260	-180	-204	-229
underskott sparat:		-50 272	265	401	537	673	809	035	627	219
		-316					-170			
Skogsavdrag:	-17 412	658	0	0	0	0	206	0	0	0
återföring underskott:							-260			
							809			
Fördelningsbar inkomst:	-50 272	-97 993	-28 136	-28 136	-28 136	-28 136	-180	035	-24 592	-24 592